

المملكـــة العربيـــة الســـعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

سفر وسياحة

حسابات الوكالات

١٨٥ سفر



مقدمة

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، محمد وعلى آله وصحبه، وبعد:

تسعى المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني لتأهيل الكوادر الوطنية المدربة القادرة على شغل الوظائف التقنية والفنية والمهنية المتوفرة في سوق العمل، ويأتي هذا الاهتمام نتيجة للتوجهات السديدة من لدن قادة هذا الوطن التي تصب في مجملها نحو إيجاد وطن متكامل يعتمد ذاتياً على موارده وعلى قوة شبابه المسلح بالعلم والإيمان من أجل الاستمرار قدماً في دفع عجلة التقدم التنموي، لتصل بعون الله تعالى لمصاف الدول المتقدمة صناعياً.

وقد خطت الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج خطوة إيجابية تتفق مع التجارب الدولية المتقدمة في بناء البرامج التدريبية، وفق أساليب علمية حديثة تحاكي متطلبات سوق العمل بكافة تخصصاته لتلبي متطلباته ، وقد تمثلت هذه الخطوة في مشروع إعداد المعايير المهنية الوطنية الذي يمثل الركيزة الأساسية في بناء البرامج التدريبية، إذ تعتمد المعايير في بنائها على تشكيل لجان تخصصية تمثل سوق العمل والمؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني بحيث تتوافق الرؤية العلمية مع الواقع العملي الذي تفرضه متطلبات سوق العمل، لتخرج هذه اللجان في النهاية بنظرة متكاملة لبرنامج تدريبي أكثر التصاقاً بسوق العمل، وأكثر واقعية في تحقيق متطلباته الأساسية.

وتتناول هذه الحقيبة التدريبية " حسابات الوكالات " لمتدربي قسم" سفر وسياحة " للكليات التقنية موضوعات حيوية تتناول كيفية اكتساب المهارات اللازمة لهذا التخصص.

والإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج وهي تضع بين يديك هذه الحقيبة التدريبية تأمل من الله عز وجل أن تسهم بشكل مباشر في تأصيل المهارات الضرورية اللازمة، بأسلوب مبسط يخلو من التعقيد، وبالاستعانة بالتطبيقات والأشكال التي تدعم عملية اكتساب هذه المهارات.

والله نسأل أن يوفق القائمين على إعدادها والمستفيدين منها لما يحبه ويرضاه، إنه سميع مجيب الدعاء.

الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

تمهيد

أصبح النشاط السياحي الفندقي من الأنشطة الهامة التي تزاولها الدول المختلفة في وقتنا الحاضر فالدول التي حباها الله بالطبيعة الخلابة أو المزارات الدينية أخذت على عاتقها تشجيع السفر والسياحة لها سواء أفراد أو جماعات مع قضاء أطول وقت ممكن فيها ، ولقد منّ الله سبحأنه وتعالى على المملكة العربية السعودية بوجود الكعبة المشرفة على أرضها وأيضاً وجود الرسول ﷺ بالمدينة المنورة ، من ذلك تتضح الأهمية القصوى لنشاط السفر والسياحة في المملكة فالحج فريضة يؤديها المسلمون كل عام أما العمرة فقد أصبحت طوال العام وهو ما يلقي على كاهل وكالات السفر والسياحة بمسؤولية كبيرة في سبيل توفير التسهيلات السياحية لإقامة الأفراد أو الجماعات سواء لأداء شعيرة الحج أو أداء العمرة .

ولا شك أن نجاح وكالات السفر والسياحة في أداء أعمالها يحتاج إلى نظام محاسبي يساعد الإدارة على تحقيق الأهداف التالية :

١ - قياس تكلفة كل نشاط تقوم به وكالة السفر والسياحة .
٢ - الرقابة على المصروفات والإيرادات الخاصة بالوكالة .
٣ - قياس أرباح أو خسائر وكالة السفر والسياحة في نهاية السنة المالية .
٤ - إعداد قائمة المركز المالي للوكالة في نهاية السنة المالية .
٥ - تحديد العلاقة بين الوكالة وألغىر أي تحديد حقوق الوكالة والتزامها .

ولقد تم تأليف هذه الحقيبة لكي تساعد المتدرب على القيام بوظيفة مأمور حجز ، حيث تؤهله هذه الحقيبة للقيام بتسجيل العمليات المالية التي تقوم بها الوكالة وإعداد الحسابات الختامية وذلك لمعرفة صافي أرباح أو خسائر الوكالة كل فترة زمنية محدودة وأيضاً إعداد قائمة المركز المالي للوكالة .

ولقد تم مراعاة التسلسل المنطقي لأجزاء الحقيبة بالشكل الذي يسهل على المتدرب متابعة الوحدات التعليمية كما تم تزويد الطالب آخر كل وحدة تدريبية بأسئلة وتمارين يجب على المتدرب استيعابها كاملة حتى نتأكد من فهمه للوحدة التعليمية وفي نفس الوقت تأهل المتدرب لدراسة الوحدة القادمة .

وقد تم تقسيم هذه الحقيبة إلى الفصول التالية :

الفصل الأول : الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات لوكالات السفر والسياحة .

الفصل الثاني : التقارير المحاسبية المرتبطة المبيعات وكالات السفر والسياحة .

الفصل الثالث : التقارير المحاسبية المرتبطة المبيعات الشحن الجوي .

الفصل الرابع : دراسة تمهيدية للنظام المحاسبي في وكالات السفر .

الفصل الخامس : المعالجة المحاسبية لتكوين رأس المال .

الفصل السادس : حفظ الملفات المالية في وكالات السفر والسياحة .

الفصل السابع : التسجيل المحاسبي لعمليات وكالات السفر والسياحة .



حسابات الوكالات

الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات في وكالات السفر والسياحة

الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات في وكالات السفر والسياحة

١

الجـــدارة : : يجب أن يتقن الطالب هذه الوحدة بنسبة ٧٠٪

الأهــداف : عند ما يكمل الطالب دراسة هذه الوحدة فإنه يتعرف على :

١_ الوظائف التي يعتمد عليها قسم الحسابات في القيام بمسؤولياته .

٢ - معرفة اختصاصات منظم البرامج السياحية .

٣ - معرفة اختصاصات مدير الفاكس والاتصالات .

٤ - معرفة اختصاصات أمين الصندوق .

مستوى الأداء : : يجب أن يستوعب الطالب هذه الوحدة كاملة .

الوقت المتوقع للتدريس : ساعتان .

متطلبات الجدارة :

١ - استيعاب اختصاصات كل وظيفة .

٢ - قضاء الطالب فترة تدريب في وكالات السفر والسياحة لممارسة هذه الوظائف .

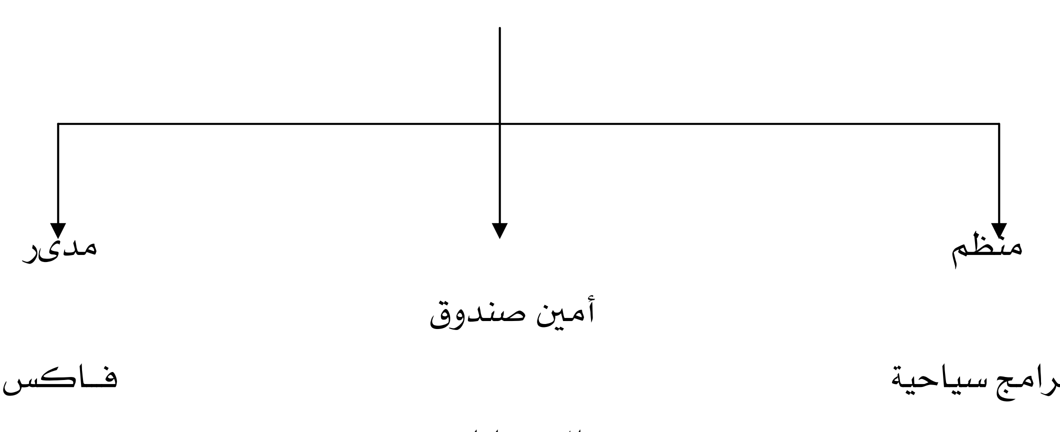
المبحث الأول: نماذج الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات في وكالات السفر والسياحة

يعتبر الهيكل التنظيمي مرآة للإدارات أو الأقسام التي تتحمل مسئولية مزاولة نشاط المنشأة كما أن الهيكل التنظيمي يعطي صورة سريعة للوظائف الموجودة في المنشأة. ولا شك أن الهيكل التنظيمي يوضح العلاقة بين الإدارات وكذلك الأقسام . من هنا وجب أن يتعرف الطالب الذي يقوم بوظيفة مأمور حجز على الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات في وكالة السفر حيث يتعرف على الوظائف الموجودة في قسم الحسابات ومن ثم التعرف على مسؤوليات كل وظيفة حيث أن من المحتمل مزاولتها إن آجلاً أو عاجلاً .

ونظراً لأن وكالات السفر والسياحة تختلف في حجم تعاملاتها فمنها الوكالات الصغيرة ومنها الوكالات الكبيرة لذلك نوضح نموذجين للهيكل التنظيمي لقسم الحسابات .

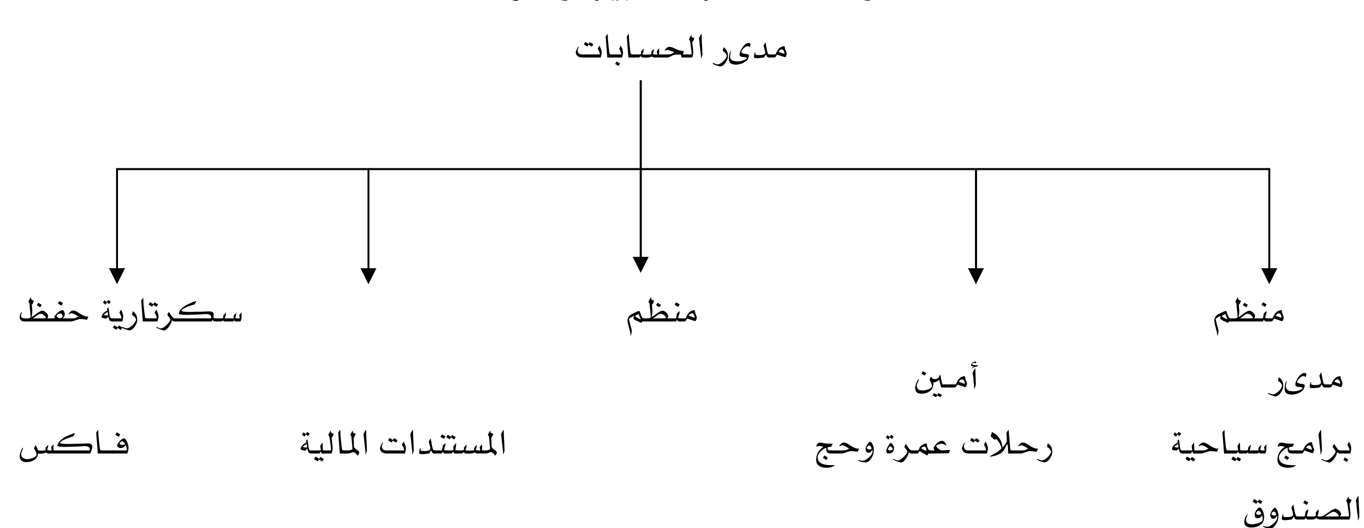
(أ) الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات

في وكالة السفر الصغيرة



(ب) الهيكل التنظيمي لقسم الحسابات

في وكالة السفر الكبيرة والمتوسطة



المبحث الثاني : مسؤوليات الوظائف التابعة لقسم الحسابات

تختلف مسؤوليات كل وظيفة من الوظائف التابعة لقسم الحسابات رغم أن جميع هذه الوظائف تتعاون في سبيل تحقيق أهداف وكالة السفر والسياحة. وسوف يتم توضيح هذه المسؤوليات وهي تمثل الحد الأدنى المطلوب قيام الطالب به عند مزاولة عمله في إحدى الوكالات ومن الممكن أن تزيد هذه المسؤوليات في الواقع العلمي ما يتناسب مع المتغيرات الجارية

(أ) مسؤوليات منظم برامج السياحة:

١ - تنظيم رحلات العمرة سواء للأفراد أو الجماعات .

٢ - تنظيم رحلات الحج للجماعات .

٣ - تحديد تكلفة رحلات العمرة التي تطلبها الجهات المختلفة .

٤ - تنظيم برامج سياحية لزيارة المعالم السياحية والدينية بالمملكة.

٥ - توجيه العملاء لأفضل الفرص للاستفادة من البرامج السياحية .

٦ - أنهاء الإجراءات الخاصة برحلات الحج.

(ب) مسؤوليات مدير الفاكس:

١ - القيام بالاتصالات اللازمة مع الجهات المختلفة .

٢ - تلقي طلبات وموافقات الجهات المتعاملة مع الوكالة .

٣ - إرسال طلبات وموافقات الوكالة للجهات المختلفة .

٤ - تقديم المساعدات لمنظم البرامج السياحية للقيام بمسؤولياته .

٥ - الاتصال المستمر مع الجهات المتعاملة مع الوكالة للتأكد من تنفيذ النشاط المطلوب .

٦ - العمل على حماية حقوق الوكالة طرف ألغير .

(ج) مسؤوليات أمين الصندوق:

١ - تحصيل الإيرادات التي تحققها الوكالة من أنشطتها المختلفة.

٢ - صرف المبالغ التي تحتاجها الوكالة للقيام بأنشطتها .

٣ - توريد المبالغ المحصلة في حساب الوكالة بالبنك .

٤ - تحديد المركز النقدي للوكالة من آن لآخر .

٥ - إرسال المستندات المالية للحفظ بعد اعتماد صرفها أو تحصيلها .

٦ - المحافظة على الأموال السائلة المودعة في الخزينة .

٧ - تلقي كشف حساب البنك ومراجعته مع المبالغ المودعة والشيكات المسحوبة .

أسئلة لمراجعة الوحدة الأولى

السؤال الأول : -

ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة : -

١ - يوضح الهيكل التنظيمي الإدارات والأقسام الموجودة في المنشأة ( )

٢ - لا يوضح الهيكل التنظيمي العلاقات بين الإدارات أو الأقسام ( )

٣ - قسم الحسابات لا يظهر في الهيكل التنظيمي للوكالات الصغيرة ( )

٤ - تزداد مسؤوليات قسم الحسابات كلما زادت تعاملات الوكالة ( )

٥ - وظيفة مدير الحسابات لا تظهر إلا في الوكالات الكبيرة أو المتوسطة ( )

٦ - مدير الفاكس هو المنظم للرحلات السياحية ( )

٧ - لا يلتزم منظم الرحلات السياحية بتقديم النصيحة للعملاء بل ينفذ رغباتهم فقط ( )

٨ - ليس من مسؤولية أمين الصندوق توريد مبالغ للبنك في حساب الوكالة ( )

٩ - تقتصر اختصاصات أمين الصندوق على توريد الإيرادات وسداد المصروفات فقط ( )

١٠ - تحديد تكلفة نشاط ما من مسئولية أمين الصندوق وليس منظم البرامج ( )

السؤال الثاني :

ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة فيما يأتي : -

١ - عند قيام وكالة السفر بنشاط معين فإن ذلك مسئولية :

أ - منظم البرامج السياحية . ب - مدير الفاكس .

ج - أمين الصندوق د - كل ما سبق .

٢ - من مسئولية منظم البرامج السياحية : -

أ - تحديد تكلفة الرحلات لمن يطلبها ب - تنظيم رحلات العمرة والحج .

ج - القيام بالاتصالات اللازمة لنشاط الوكالة . د - كل ما سبق .

هـ - فقط أ + ب .

٣ - تلقي طلبات الجهات المتعاملة مع الوكالة وموافقتها من مسئولية : -

أ – منظم البرامج السياحية . ب – مدير الفاكس .

ج - أمين الصندوق . د - كل ما سبق .

و - ليس شيئاً مما سبق .

٤ - عند طلب العميل اقتراح رحلة لقضاء إجازة فإن على منظم البرامج : -

أ - تنفيذ رغبة العميل دون مناقشة   ب - فرض اقتراح لصالح العميل .

ج - تقديم النصيحة للعميل دون إجبار   د - كل ما سبق .

٥ - حتى يقوم مدير الفاكس بمسؤوليته على الوجه الأكمل : -

أ -القيام بالاتصالات اللازمة مع الجهات المختلفة .

ب - عدم التدخل في مسؤوليات العاملين معه في قسم الحسابات .

ج -التعاون مع الزملاء في الوكالة قدر الإمكان .

د - كل ما سبق .

هـ - ليس شيئاً مما سبق .

٦ - ليس من مسئولية أمين الصندوق ما يلي : -

أ - تحصيل إيرادات الوكالة الواردة من العملاء .

ب - سداد المصروفات اللازمة لمزاولة النشاط .

ج - المشاركة في تنظيم الرحلات السياحية للعملاء .

د -المحافظة على أموال الوكالة .

الإجابة النموذجية لأسئلة الوحدة الأولى

إجابة السؤال الأول : -

١ - (✓)　　٢ - (×)　　٣ - (×)　　٤ - (✓)

٥ - (✓)　　٦ - (×)　　٧ - (×)　　٨ - (×)

٩ - (×)　　١٠ - (×)

إجابة السؤال الثاني : -

١ - (د)　　٢ - (هـ)　　٣ - (أ + ب)

٤ - (ج)　　٥ - (د)　　٦ - (ج).

المملكـــة العربيـــة الســـعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج



حسابات الوكالات

التقارير المحاسبية المرتبطة بمبيعات وكالات السفر

التقارير المحاسبية المرتبطة بمبيعات وكالات السفر

٢

الجدارة : يجب أن يتقن الطالب هذه الوحدة بنسبة ١٠٠٪ .

الأهداف : عندما يكمل الطالب دراسة هذه الوحدة يكون قادراً على [١] :

١ - إعداد تقرير المبيعات اليومي للوكالة .

٢ - إعداد تقرير مبيعات المجموعات .

٣ - إعداد نماذج استرداد القيمة نقداً أو ببطاقة ائتمان .

٤ - إعداد نماذج تحصيل قيمة المبيعات بموجب بطاقة ائتمان .

٥ - محاسبة شركات الطيران عن تعاملات الوكالة معها .

مستوى الأداء : يجب أن يستوعب الطالب هذه الوحدة كاملة .

الوقت المتوقع للتدريب : تحتاج هذه الوحدة إلى تسع وحدات .

الوسائل المساعدة : في هذه الوحدة يجب على الطالب أن يتدرب على تعبئة النماذج المرفقة ومراجعة بياناتها مع المدرب .

متطلبات الجدارة :

١ - يجب على الطالب استيعاب الوحدة السابقة .

٢ - تحتاج إلى التدريب على تعبئة النماذج المرتبطة بمبيعات الوكالة من تذاكر السفر سواء مبيعات نقدية أو مبيعات بموجب بطاقة ائتمان .

٣ - قضاء الطالب فترة التدريب في وكالات السفر والسياحة للممارسة العملية لما تعلمه

[١] دليل برنامج تسوية مبيعات الوكالات – خاص وكالات السفر لمبيعات الركاب صادر في ١٩٩٥/٨/١م .

المبحث الأول

تقرير المبيعات Agency Sales Transmittal Form

يعتبر تقرير المبيعات من أهم التقارير المالية التي تعدها وكالات السفر والسياحة والذي يرفع إلى مركز معالجة البيانات بمكتب تسوية مبيعات الوكالات ، حيث يوضح مبيعات هذه الوكالات خلال فترة معينة ، ويرفق بتقرير المبيعات المستندات التالية :

- المستندات الصادرة مقابل مبيعات نقداً .
- المستندات الصادرة مقابل مبيعات ببطاقة ائتمان أو جزء نقداً وجزء ببطاقة ائتمان .
- المستندات الصادرة مقابل مستندات أخرى .
- رديات (مرتجعات) .
- المستندات الملغاة .
- مذكرات دائنة .
- مذكرات مدينة .
- نماذج ملخص مبيعات المجموعات .

AGENCY SALES TRANSMITTAL FORM
Page of (Total)
Date of Issue
Reporting Period
From
To
ORIGINAL-Agent's Copy
Place of Issue-Agency

From Opening Form & Serisl No. of Traffic Documents	CK	To Closing Form & Serial No. of Traffic Documents	CK	Document Type	GROSS CASH VALUES EXCLUDING TAX

No. of enclosed documents :
REFUND NOTICES
A D M
ACM
GSS
TOTAL

Remarks:

Agent's Signature

شكل تقرير المبيعات

مثال على إعداد تقرير المبيعات:

في وكالة الهاشمي بالمدينة المنورة تمت عمليات بيع تذاكر السفر التالية خلال الفترة من أول أكتوبر ٢٠٠٢م وحتى السابع من أكتوبر ٢٠٠٢م الموافق (٢٨ رجب ١٤٢٣ هـ– ٥ شعبان ١٤٢٣هـ)

١ - عدد أربع تذاكر سفر من المدينة / دمشق وكانت أرقام التذاكر كما يلي :

٣٤٦٨٢٦٩٣٤١ إلى ٣٤٦٨٢٦٩٣٤٤ وذلك بمبلغ ٣٢٠٠ ريال .

٢ - عدد ثلاث تذاكر المدينة / عمان وكانت أرقام تذاكر السفر كما يلي : -

٣٤٦٨٢٦٩٣٤٥ إلى ٣٤٦٨٢٦٩٣٤٧ وذلك بمبلغ ٢١٠٠ ريال .

٣ - تذكرتان المدينة / القاهرة بالأرقام التالية : -

٣٤٦٨٢٦٩٣٤٨ إلى ٣٤٦٨٢٦٩٣٤٩ وذلك بمبلغ ٣٦٠٠ ريال .

٤ - ثلاث تذاكر المدينة / الرياض بالأرقام التالية : -

٣٤٦٨٢٦٩٣٥٠ إلى ٣٤٦٨٢٦٩٣٥٢ وذلك بمبلغ ١٠٥٠ ريال .

والمطلوب: إعداد تقرير المبيعات الذي تعده وكالة الهاشمي عن الفترة .

AGENCY SALES TRANSMITTAL FORM

Page	of	(Total)	Date of Issue	Reporting Period	ORIGINAL-Agent's Copy
			8/10/2002	From 1/10/2002 To 7/10/2002	EL MEDINA (Place of Issue-Agency)

From Opening Form & Serial No. of Traffic Documents	CK	To Closing Form & Serial No. of Traffic Documents	CK	Document Type	GROSS CASH VALUES EXCLUDING TAX
346826934 1	5	346826934 4	5	4	3200
346826934 5	6	346826934 7	6	3	2100
346826934 8	2	346826934 9	2	2	3600
346826935 0	6	346826935 2	6	3	1050
				Remarks:	12950

No. of enclosed documents : 3468269353
REFUND NOTICES 351
ADM 12950
ACM 1200
GSS
TOTAL
Agent's Signature

شكل تقرير المبيعات

أ - إجراء استيفاء تقرير المبيعات :

الفترة التي يغطيها التقرير تسمى ((فترة التقرير))، واليوم الأخير من فترة التقرير يعرف ((بتاريخ إعداد التقرير)). وهذه التواريخ محددة في الجدول السنوي الذي يعده مكتب برنامج تسوية مبيعات الوكالات مسبقا.

ويحب استيفاء ملء خانات تقرير المبيعات بحيث يشمل كافة العمليات المحاسبية التي تمت خلال فترة التقرير حتى نهاية عمل تاريخ إعداد التقرير.

من المفروض أن إتمام إحدى العمليات المحاسبية قد جرى في التاريخ المذكور بخانة ((تاريخ الإصدار)) على المستند أو إخطار الاسترداد. وهذا التاريخ نفسه يجب أن يكون تاريخ تسليم المستند إلى الراكب أو المشتري وذلك طبقا لقواعد إصدار التذاكر .

ومن المسلم به أن الوكيل الذي يمتلك أكثر من فرع معتمد ، فإن تقرير المبيعات يلزم استيفاؤه عن كل فرع على حدة ويختم التقرير باستخدام آلة طبع الأختام ثم تنزع صفحة التعليمات ويتم استيفاء خانات التقرير إما على الآلة الكاتبة أو بقلم الحبر الجاف .

أما عند تسجيل النموذج الإداري ((ملخص مبيعات المجموعات GSS)) وعمليات الاسترداد والمذكرات الدائنة والمذكرات المدينة فيكفي ذكر عدد كل نوع منها فقط في الخانات المخصصة لذلك .

ويلاحظ تضمين جميع الأرقام المسلسلة لكافة نوعيات مستندات السفر الموحدة التي صدرت خلال فترة تقرير المبيعات (بما في ذلك التي صدرت مقابل بطاقات ائتمان وسبق إرسالها إلى مركز معالجة البيانات في وقتها) . وإن لم تكف خانات النموذج جميع هذه الأرقام فيمكن استيفاء أكثر من نموذج تقرير مبيعات مع ختمها جميعا وإلحاقها بالنموذج الأول .

ب – تسجيل (لا شيء) بالتقرير :

عند قيام الوكيل باستيفاء تقرير المبيعات فإن علية كتابة ((NIL)) في أي خانة لا توجد لدىة بيانات لقيدها ، أما إذا لم تكن لدىة أية عمليات بيعية على الإطلاق فيجب كتابة التعبير ((No Sales)) .

ج – التقرير في حالة عدم وجود مبيعات ((No Sales))

في حالة عدم وجود أية مبيعات خلال الفترة البيعية ، فإن الوكيل يقوم بختم نموذج تقرير المبيعات كالمعتاد ويكتب علية بالخط العريض ((No Sales)) .

د – تسجيل المبيعات مقابل بطاقات ائتمان :

يضم تقرير المبيعات أيضا الأرقام المسلسلة لكافة مستندات السفر الموحدة التي صدرت مقابل بطاقات ائتمان (وأيضا مقابل أمر الإركاب الحكومي G T R) خلال الفترة البيعية وتم إرسالها إلى مركز معالجة البيانات في وقتها .

هـ – حساب القيمة الأساسية للمستندات :

في نموذج التقرير وأمام الأرقام المسجلة لمستندات السفر الموحدة يقوم الوكيل بحساب قيمتها الأساسية فقط أي باستثناء كافة أنواع الضرائب المقررة و الهدف من ذلك هو مؤشر للحاسب الآلي يقلل من احتمال ظهور أخطاء عند إعداد فواتير مطالبة .

وتدخل في عملية الحساب أيضاً القيمة الإجمالية لكل من : إخطارات الاسترداد ومذكرات الدائنة ومذكرات المدينة .

وفي البيان الحسابي المذكور يتم جمع القيمة الأساسية لكل نوعية من مستندات السفر على حدة ويفضل أن تكون هناك بيانات منفصلة لكل من : إخطارات الاسترداد ومذكرات الدائنة ومذكرات المدينة .

وفي البيان الحسابي المذكور يتم جمع القيمة الأساسية لكل نوعية من مستندات السفر على حدة ويفضل أن تكون هناك بيانات منفصلة لكل من الحسابات النقدية والحسابات مقابل بطاقات ائتمان .

و – محتويات وإعداد تقرير المبيعات :

حتى يكتمل إعداد تقرير المبيعات فإن المستندات التالية يجب استيفاؤها بالبيانات اللازمة :

- النموذج الأصلي لتقرير المبيعات .
- كوبون المراجعة لمستندات السفر الموحدة التي تم إصدارها .
- النماذج الإدارية الأخرى أو المستندات الأخرى المعنية مثل ملخصات مبيعات المجموعات وإخطارات الاسترداد والمذكرات ...الخ

- صور كوبونات المراجعة أصول النسخ لنماذج تحصيل القيمة في حالة البيع مقابل بطاقة ائتمان .ويجب تجميع المستندات معاً كل نوعية على حدة وبالتسلسل الرقمي الدقيق (إصدارات ، استرداد ...الخ)

أما إذا حدث وفقد من الوكيل مستند سفر فيتعين علية إن يرسل على الفور إلى مدير تسوية مبيعات الوكالات تقريراً خاصاً .

ز - تقديم التقرير في الموعد / تاريخ تقديم التقرير :

يراعي أن يصل تقرير المبيعات إلى مركز معالجة البيانات بمكتب تسوية مبيعات الوكالات قبل نهاية يوم العمل في التاريخ المحدد لذلك ، وسوف يقوم مدير تسوية مبيعات الوكالات بإعداد جدول سنوي بالتواريخ التي تحدد أيام تقديم التقارير ويخطر بها كافة الوكلاء مسبقاً . فإن لم يستلم مركز معالجة البيانات تقرير المبيعات كاملا من الوكيل في الموعد ، فإنه يخطر مدير البرنامج بذلك ، والذي يتولى بدوره تطبيق شروط عدم الانتظام الواردة في ((قواعد وكالة المبيعات)) إذا لم يقم الوكيل على الفور بتصحيح الموقف مع مركز المعالجة .

مع ملاحظة أن تقديم تقرير مبيعات متأخراً عن الموعد المحدد أو أنه لم يكن مكتملاً حسب القواعد الموضوعة الأمر الذي نتج عنه قيام مركز معالجة البيانات بإعداد فاتورة مطالبة خاصة للوكيل فإن الوكيل نفسه يتحمل في هذه الحالة بمصاريف هذا العمل الإضافي .

يلاحظ أن جميع أرقام تذاكر السفر تكتب باللغة الإنجليزية وأيضا كود شركة الطيران وكذلك القيمة الإجمالية للتقرير .

المبحث الثاني

نموذج ملخص مبيعات المجموعات Group Sales Summary

يمكن استخدام هذا النموذج في حالة وجود مبيعات لعدد كبير من الركاب بهدف تخفيف عبء العمل على الوكيل وكذلك مركز المعالجة .

وهذا النموذج يسمح للوكيل بقيد المبيعات الخاصة بمجموعة تماثلت تذاكرها تماما فيما يتعلق بالسفرية والسعر المحصل حيث يسجل في ((المنطقة المحاسبية)) التفاصيل مرة واحدة فقط بدلا من التكرار .

ويلتقط مركز المعالجة تفاصيل وبيانات المجموعة من هذا النموذج . ويتكون نموذج ملخص مبيعات المجموعات على البيانات التالية :

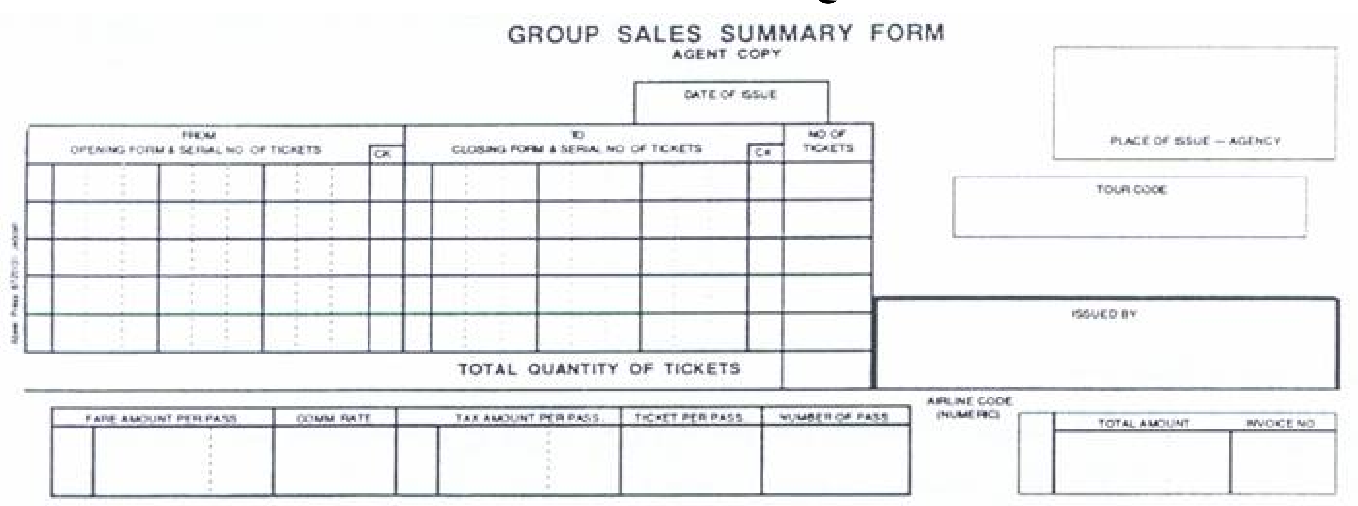
١ - أرقام تذاكر السفر التي تم بيعها للمجموعات مع ذكر أول رقم وآخر رقم فقط لكل مجموعة .

٢ - القيمة الإجمالية لتذاكر السفر المباعة .

٣ - جهة الإصدار أي اسم وكالة السفر .

٤ - مكان لإصدار التقرير

نموذج ملخص مبيعات المجموعات



GROUP SALES SUMMARY FORM
AGENT COPY

DATE OF ISSUE

PLACE OF ISSUE — AGENCY

TOUR CODE

FROM OPENING FORM & SERIAL NO. OF TICKETS	CK	TO CLOSING FORM & SERIAL NO. OF TICKETS	CK	NO. OF TICKETS
TOTAL QUANTITY OF TICKETS				

ISSUED BY

FARE AMOUNT PER PASS	COMM RATE	TAX AMOUNT PER PASS	TICKET PER PASS	NUMBER OF PASS

AIRLINE CODE (NUMERIC)

TOTAL AMOUNT	INVOICE NO.

(أ) إجراءات استيفاء النموذج :

يختم هذا النموذج باستخدام آلة إظهار الأختام باستخدام ورق كربون وختم معلومات الوكيل وختم التاريخ وبطاقة التعريف بالناقل التي استعملت لتوثيق جميع مستندات السفر التي صدرت

لمجموعة الركاب . أما بقية الخانات فيستخدم لاستيفائها إما الآلة الكاتبة أو قلم الحبر الجاف أو بأجهزة الحاسب الآلي .

وعند تسجيل عدد من مستندات السفر بالتقرير فإنه يذكر فقط كلاً من الرقم الأول والرقم الأخير للرقم المسلسل مع رقم المراجعة . ويقيد عدد مستندات السفر في كل مجموعة متتابعة والعدد الإجمالي للمستندات في الخانات المناسبة لذلك .

ويذكر بيانات ((المنطقة المحاسبية)) المتعلقة بكل مستند سفر في خانات المنطقة المحاسبية المطبوعة في النموذج ، وبذلك تمتنع ضرورة كتابة هذه البيانات في كل مستند على حدة .

كما يذكر بالنموذج عدد التذاكر الصادرة لكل راكب وإجمالي عدد الركاب وإجمالي قيمة المبالغ المحصلة .

وفي حالة عدم كفأية نموذج واحد لتسجيل كافة الأرقام المسلسلة لجميع مستندات السفر الصادرة لمجموعة معينة من الركاب ، فيمكن عندئذ استكمال هذه البيانات في نموذج ثان يجب أيضا ختمه كالمعتاد ويرفق بالنموذج الأول .

(ب) تسجيل النموذج على تقرير المبيعات :

يشكل كل من الصورة الأصلية لنموذج ((ملخص مبيعات المجموعات)) وكوبونات المراجعة جزءاً من تقرير المبيعات الذي يغطي الفترة البيعية التي فيها مبيعات المجموعة .

ولذلك فإن مستندات السفر الموحدة التي يتضمنها نموذج ملخص مبيعات المجموعات يجب ذكرها أيضا ضمن التسلسل الرقمي للمستندات المفيدة على نموذج ملخص مبيعات المجموعات وترسل كجزء من تقريري المبيعات إلى مركز معالجة البيانات .

مثال : على إعداد تقرير مبيعات المجموعات :

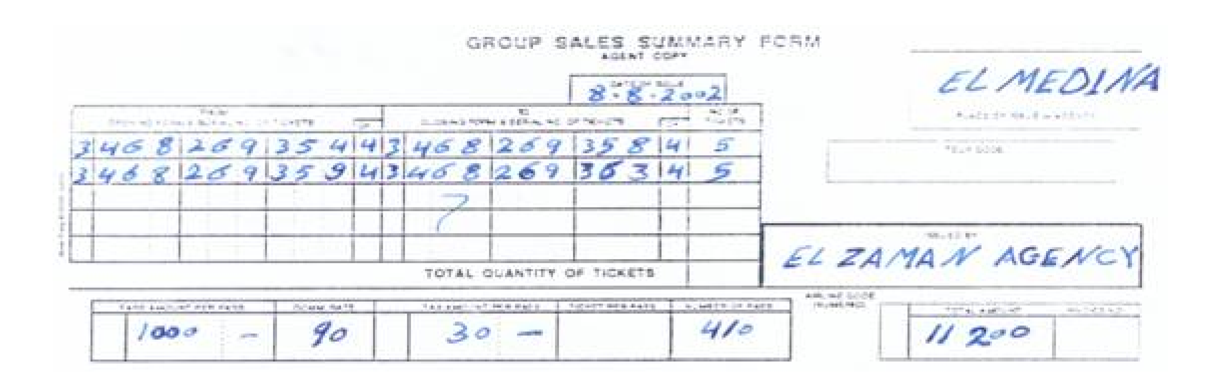
في ٢٩ من جمادى الأولى ١٤٢٣ هـ الموافق ٨ أغسطس ٢٠٠٢ م قامت وكالة للسفر والسياحة ببيع تذاكر السفر التالية :

١ - خمس تذاكر سفر من الرقم ٣٤٦٨٢٦٩٣٥٤ إلى ٣٤٦٨٢٦٩٣٥٨ .

٢ - خمس تذاكر سفر من الرقم ٣٤٦٨٢٦٩٣٥٩ إلى ٣٤٦٨٢٦٩٣٦٣ .

٣ - وقد بلغت القيمة الإجمالية لهذه التذاكر ١١٢٠٠ ريال .

المطلوب : إعداد تقرير مبيعات المجموعات



GROUP SALES SUMMARY FORM

AGENT COPY

8-8-2002

EL MEDINA

From				To				No. of Tickets
3468	269	354	4	3468	269	358	4	5
3468	269	359	4	3468	269	363	4	5
				7				

TOTAL QUANTITY OF TICKETS

EL ZAMAN AGENCY

1000 -	90	30 -		4/0	11 200

نموذج ملخص مبيعات المجموعات

المبحث الثالث

تقرير المبيعات النصف شهري

يعد هذا التقرير كل نصف شهر ، فيعد في النصف الأول من الشهر عن مبيعات الوكالة في الفترة من أول الشهر إلى اليوم الخامس عشر من نفس الشهر ، ثم يعد تقرير آخر عن النصف الثاني من الشهر أي عن الفترة من يوم ستة عشر إلى يوم ثلاثين من ذات الشهر .

ويعتبر هذا التقرير أداة رقابة على تقارير المبيعات التي تعد كل فترة زمنية يحددها مكتب برنامج تسوية مبيعات الوكالات مسبقا . سواء مبيعات فردية أو مبيعات مجموعات .

ويشمل تقرير المبيعات النصف شهري على البيانات التالية : " أنظر النموذج المرفق في الصفحة التالية "

١ - الكود الخاص بشركة الطيران : وهذا الكود يظهر كرقم على جميع تذاكر الطيران الخاص بشركة الطيران فمثلا شركة الخطوط العربية السعودية نجد أن الكود الخاص بها هو 065 .

٢ - اسم شركة الطيران التي تم الحجز عليها .

٣ - أرقام تذاكر السفر التي تم حجزها .

٤ - تاريخ حجز تذاكر السفر وهذا التاريخ لابد أن يقع خلال الفترة التي تعد عنها تقرير النصف شهري .

٥ - القيمة المدفوعة : وهي تمثل القيمة الإجمالية النقدية التي دفعها كل راكب مقابل تذكرة السفر .

٦ - الضرائب والرسوم : وهي تمثل مقدار الضريبة أو الرسوم المستحقة على تذكرة السفر ، ويتم سدادها ضمن قيمة تذكرة السفر .

٧ - نسبة العمولة المستحقة لوكالة السفر : وهذه النسبة تختلف حسب الاختصاصات الموكلة للوكالة ، وبصفة عامة نجد أن العمولة تتمثل في ٤٪ ، ٧٪ ، ١٠٪ من القيمة الأساسية لتذكرة السفر .

٨ - القيمة النقدية للعمولة المستحقة لوكالة السفر وذلك حسب نسبة العمولة المقررة للوكالة .

٩ - صافي القيمة المستحقة لشركة الطيران : وهذه القيمة تمثل إجمالي القيمة النقدية مضافا إليها الضرائب والرسوم مطروحا منها العمولة المستحقة لوكالة السفر .

مثـال :

إذا كانت القيمة الأساسية لتذكرة السفر ١٨٢٠ ريال والضرائب والرسوم المستحقة ٢٢٥ ريال والعمولة المستحقة لوكالة السفر ١٠٪ .

فما القيمة المستحقة لشركة الطيران ؟

الحـل

العمولة المستحقة لوكالة السفر = ١٨٢٠ × ١٠٪ = ١٨٢ ريال

إجمالي قيمة تذكرة السفر = ١٨٢٠ + ٢٢٥ = ٢٠٤٥ ريال

صافي القيمة المستحقة لشركة الطيران = ٢٠٤٥ — ١٨٢ = ١٨٦٣ ريال

SAUDI ARABIA
R2933 21/10/02

AGENT BILLING ANALYSIS

CODE 7125846 0 AGENT AL-RAJHI AVIATION
AL-KURDI BLDG..SABA MASAJID ST
MEDINA

PAGE : 1
PERIOD : 1/10/2002
FROM 01/10/02 TO 15/10/02

AIR	CURR	DOCUMENT NUMBER CD	D /I	VOID CPNS	ISSUE DATE	GROSS FARE CASH	TAX CASH	GROSS FARE CREDIT	TAX CREDIT	ST.COMM. RATE	ST.COMM. AMOUNT	SUPPL.COMM. AMOUNT	PAYABLE BALANCE	REMARKS
MCO 1 CPN														
065	SAR	3013370178 0	I	F	15OCT02	1002.00	285.00 ZZ			10.00	100.20-		1186.80	
TOT	SAR	MCO 1 CPN				1002.00	285.00				100.20-		1186.80	
MANUAL TICKET 4 CPN														
072	SAR	3468269341 5	I	FFFF	03OCT02	2210.00	180.00 ZZ			10.00	221.00-		2169.00	
065	SAR	3468269342 6	I	FFFV	03OCT02	1648.00	50.00 UR 38.00 YQ			10.00	164.80-		1571.20	
065	SAR	3468269343 0	D	FFVV	03OCT02	500.00				4.00	20.00-		480.00	
065	SAR	3468269344 1	D	FFVV	03OCT02	500.00				4.00	20.00-		480.00	
065	SAR	3468269345 2	D	FFVV	03OCT02	280.00				4.00	11.20-		268.80	
065	SAR	3468269346 3	I	FFVV	03OCT02	1706.00	50.00 UR 38.00 YQ 24.00 ZZ			10.00	170.60-		1647.40	
065	SAR	3468269347 4	D	FFVV	05OCT02	500.00				4.00	20.00-		480.00	
065	SAR	3468269348 5	I	FFFV	05OCT02	1615.00	146.00 ZZ			10.00	161.50-		1599.50	
065	SAR	3468269349 6	I	FFFV	05OCT02	1820.00	225.00 ZZ			10.00	182.00-		1863.00	
589	SAR	3468269350 0	I	FFVV	05OCT02	640.00	76.00 ZZ			7.00	44.80-		671.20	
176	SAR	3468269351 1	I	FFFF	05OCT02	1850.00	267.00 ZZ			10.00	185.00-		1932.00	
589	SAR	3468269352 2	I	FFVV	08OCT02	737.00	76.00 ZZ			7.00	51.59-		761.41	
572	SAR	3468269353 3	I	FFFF	08OCT02	2400.00	126.00 ZZ			7.00	168.00-		2358.00	
065	SAR	3468269354 4	D	FFVV	08OCT02	280.00				4.00	11.20-		268.80	
065	SAR	3468269355 5	D	FFVV	08OCT02	500.00				4.00	20.00-		480.00	
065	SAR	3468269356 6	D	FFVV	08OCT02	280.00				4.00	11.20-		268.80	
065	SAR	3468269357 0	I	VVVV	08OCT02									CANX
065	SAR	3468269358 1	I	FFVV	08OCT02	950.00	125.00 ZZ			10.00	95.00-		960.00	
065	SAR	3468269359 2	D	FVVV	14OCT02	250.00				4.00	10.00-		240.00	
065	SAR	3468269360 3	I	FFVV	14OCT02	1395.00	50.00 UR 38.00 YQ			10.00	139.50-		1343.50	
065	SAR	3468269361 4	D	FFVV	14OCT02	280.00				4.00	11.20-		268.80	
065	SAR	3468269362 5	I	FFFV	14OCT02	1615.00	50.00 UR 38.00 YQ 58.00 ZZ			10.00	161.50-		1599.50	
065	SAR	3468269363 6	I	FFFV	14OCT02	1820.00	225.00 ZZ			10.00	182.00-		1863.00	
065	SAR	3468269364 0	D	FVVV	14OCT02	250.00				4.00	10.00-		240.00	
065	SAR	3468269365 1	D	FFVV	14OCT02	620.00				4.00	24.80-		595.20	
065	SAR	3468269366 2	D	FFVV	14OCT02	280.00				4.00	11.20-		268.80	
065	SAR	3468269367 3	D	FFVV	14OCT02	280.00				4.00	11.20-		268.80	
065	SAR	3468269368 4	D	FVVV	14OCT02	140.00				4.00	5.60-		134.40	

نموذج للتقرير النصف شهري لمبيعات وكالة سفر

المبحث الرابـع

نمـاذج استرداد القيمة Refund Forms

من المسموح به قيام الوكيل برد قيمة التذاكر التي أصدرها وقدم عنها تقرير مبيعات ، ولكن ليس من المسموح به أن يقوم الوكيل برد قيمة التذاكر التي لم يصدرها أصلا وكذلك فليس من المسموح به قيام الوكيل برد قيمة ((قسيمة التبادل)) .

ويتم إخطار مركز المعالجة بحالة الاسترداد على نموذج ((إخطار استرداد القيمة نقدا)) وذلك في حالة قيام الوكيل برد القيمة كليا أو جزئياً لمستند سفر موحد سبق للوكيل إصداره مقابل سداد القيمة نقدا ، وعموماً فإنه في الحالات التي يستلزم الأمر الحصول على موافقة برد القيمة من شركة الطيران المعنية سواء كان ذلك تبعا لسياساتها أو لأن الوكيل لا يمكنه تقدير مبلغ القيمة المطلوب استردادها نفسه ، فإنه يتعين على الوكيل استخدام نموذج ((طلب استرداد القيمة Airline Application / Authority Refund))

إخطار استرداد القيمة نقداً Refund Notice : -

يتم تعبئة هذا النموذج بمعرفة وكالة السفر والسياحة للمطالبة بقيمة التذكرة أو تذاكر السفر الملغاة من شركة الطيران المعنية ، لذلك فإن هذا الطلب يشمل البيانات التالية :

١ - اسم وكالة السفر والسياحة التي أصدرت تذكرة السفر .

٢ - أسباب إلغاه تذكرة السفر .

٣ - اسم الراكب صاحب تذكرة السفر الملغاة .

٤ - تاريخ ورقم الرحلة .

٥ - رقم التذكرة الملغاة .

أ) إجـراء استيفائه :

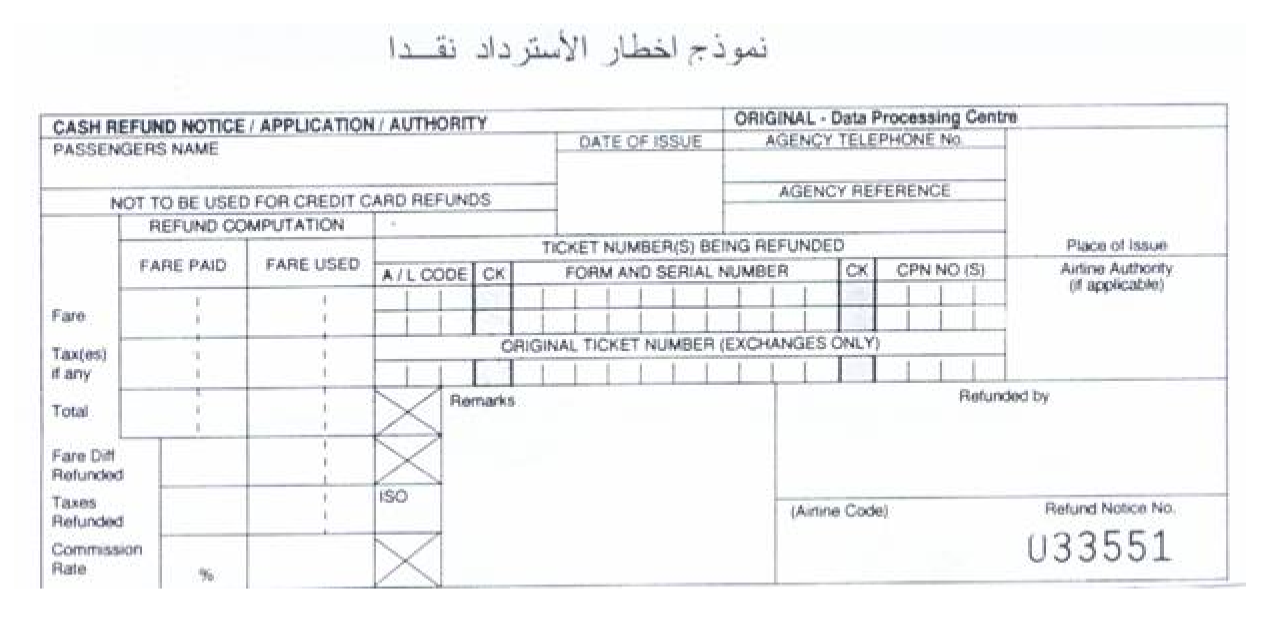
يختم الإخطار بواسطة آلة طبع الأختام وبطاقة التعريف بالناقل المعني ثم تنزع صفحة التعليمات ويتم ملء بيانات إخطار الاسترداد سواء بالآلة الكاتبة أو بالحاسب الآلي .

ويلاحظ وجوب استخدام نموذج منفصل لكل عملية استرداد .

أما التذاكر التي تم إصدارها مقابل السداد ببطاقات ائتمان فلا يمكن رد قيمتها نقدا على الإطلاق .

ب) تسجيله على تقرير المبيعات :

ترفق كل من النسخة الثانية من هذا النموذج وكوبون السفر الذي يكتب عليه الخط العريض (Re Funded) بتقرير المبيعات الذي يغطي نفس الفترة البيعية ويرسل إلى مركز معالجة البيانات .
أما النسخة الأصلية من ((نموذج إخطار الاسترداد نقداً)) فإن الوكيل ملتزم بالاحتفاظ به لمدة سنتين .


نموذج اخطار الأسترداد نقـدا

CASH REFUND NOTICE / APPLICATION / AUTHORITY — ORIGINAL - Data Processing Centre

PASSENGERS NAME | DATE OF ISSUE | AGENCY TELEPHONE No.

NOT TO BE USED FOR CREDIT CARD REFUNDS | AGENCY REFERENCE

REFUND COMPUTATION	FARE PAID	FARE USED
Fare		
Tax(es) if any		
Total		
Fare Diff Refunded		
Taxes Refunded		
Commission Rate	%	

TICKET NUMBER(S) BEING REFUNDED: A / L CODE | CK | FORM AND SERIAL NUMBER | CK | CPN NO (S)

ORIGINAL TICKET NUMBER (EXCHANGES ONLY)

Place of Issue — Airline Authority (if applicable)

Remarks — ISO

Refunded by — (Airline Code) — Refund Notice No. U33551

مثال : على استرداد القيمة نقدا :

تقدم المواطن حامد وحيد سيد بتاريخ ١٠ رجب ١٤٢٣ هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٠٢ م لوكالة البيان لاسترداد قيمة تذكرته رقم ٠٦٥٤٤٣٠٧٢٠٧٤٨ المدينة / القاهرة / المدينة نظرا لظروف خاصة وقد كان مبلغ التذكرة ١٨٠٠ ريال مع العلم بأن السداد تم نقداً وأن مـصروفات الإصدار ٥٠ ريال – رسوم ٢٤ ريال – رسوم أخرى ٣٨ ريال .

المطلوب : إعداد إخطار استرداد القيمة نقدا .

الحــل


CASH REFUND NOTICE / APPLICATION / AUTHORITY — ORIGINAL - Data Processing Centre

PASSENGERS NAME: SAID, HAMED WAHEED | DATE OF ISSUE: 16.9.2002 | AGENCY TELEPHONE No.: 8402513

NOT TO BE USED FOR CREDIT CARD REFUNDS | AGENCY REFERENCE

REFUND COMPUTATION	FARE PAID	FARE USED
Fare	1800 --	1800
Tax(es) if any	112 --	--
Total	1912 --	
Fare Diff Refunded		1800
Taxes Refunded		62
Commission Rate	9 %	162

TICKET NUMBER(S) BEING REFUNDED: A / L CODE 065 | CK 6 | FORM AND SERIAL NUMBER 4430720748 | CK 6 | CPN NO (S) 065

ORIGINAL TICKET NUMBER (EXCHANGES ONLY)

Place of Issue — Airline Authority (if applicable)

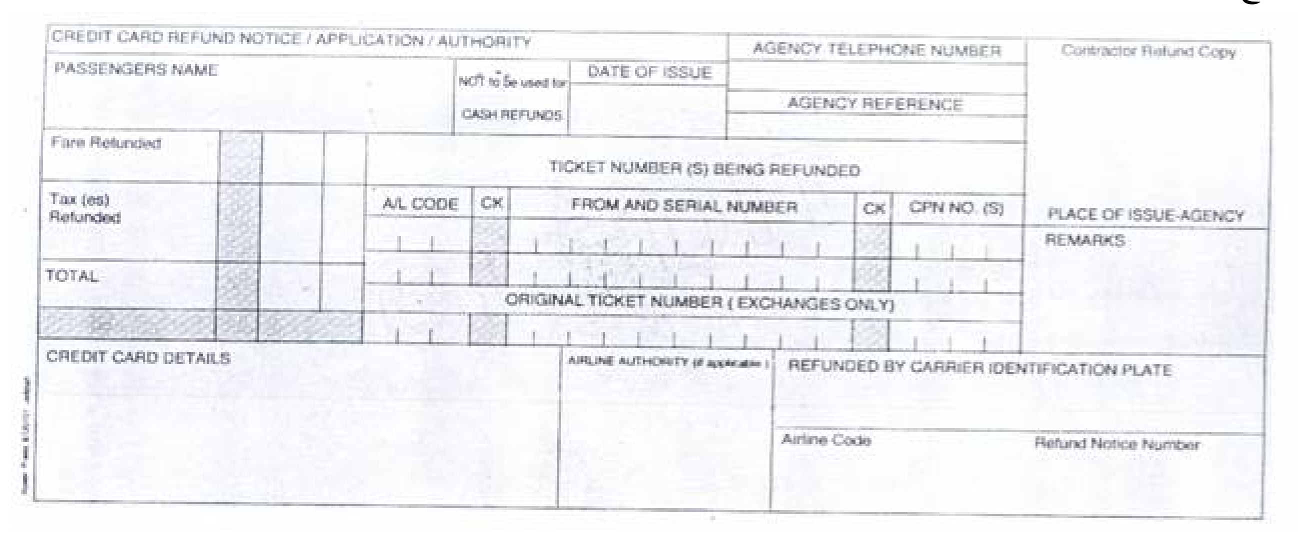
Remarks — ISO

Refunded by: SAUDI ARABIAN — (Airline Code) — Refund Notice No. U33551

الاسترداد في حالة مبيعات مقابل بطاقة الائتمان :

بالنسبة لحالات استرداد القيمة التي سبق سدادها بموجب بطاقة ائتمان فقد تم تصميم نموذج خاص يمكن ختمه بكل من ((بطاقة التعريف بالناقل)) وبطاقة الائتمان نفسها . هذا النموذج يبدو كالشكل التالي :

نموذج إخطار استرداد القيمة لبطاقات الائتمان



CREDIT CARD REFUND NOTICE / APPLICATION / AUTHORITY
PASSENGERS NAME
NOT to be used for CASH REFUNDS
DATE OF ISSUE
AGENCY TELEPHONE NUMBER
AGENCY REFERENCE
Contractor Refund Copy
Fare Refunded
Tax (es) Refunded
TOTAL
TICKET NUMBER (S) BEING REFUNDED
A/L CODE | CK | FROM AND SERIAL NUMBER | CK | CPN NO. (S)
ORIGINAL TICKET NUMBER (EXCHANGES ONLY)
PLACE OF ISSUE-AGENCY
REMARKS
CREDIT CARD DETAILS
AIRLINE AUTHORITY (if applicable)
REFUNDED BY CARRIER IDENTIFICATION PLATE
Airline Code
Refund Notice Number

طلب استرداد القيمة :

يستخدم هذا النموذج في الحالات التي يستلزم الأمر فيها الحصول مسبقا على موافقة برد القيمة من شركة الطيران المعنية أو الحالات التي لا يعرف الوكيل التصرف حيالها (انظر الشكل) ويستخدمه الوكيل حيث تستوفي البيانات في الجزء الأول منه الخاص ((بطلب الاسترداد)) ويرسل المستند كاملا إلى شركة الطيران المعنية مرفقا به كوبونات السفر أو التذاكر المطلوب استرداد قيمتها مكتوبا عليها بالخط العريض عبارة ((RFUNDED))

عندئذ تقوم شركة الطيران بحساب القيمة الواجب ردها وتعيد إلى الوكيل الجزء الثاني من النموذج الخاص ((بالموافقة على الاسترداد)) بعد استيفائه .

ويفضل في هذه الحالة أن تحتفظ شركة الطيران لديها بكوبونات السفر أو التذاكر لتفادي مخاطر فقد هذه المستندات أثناء مراحل التنفيذ التالية .

بعد ذلك يقوم الوكيل برد القيمة إلى الراكب طبقا للموافقة التي تسلمها من شركة الطيران ويقدم كعب النموذج (الجزء الثاني) مرفقا بإخطار الاسترداد متضمنا كافة تفاصيل البيانات التي يحتاجها مركز المعالجة ضمن تقرير المبيعات التالية .

ويتولى الوكيل حفظ كعب هذا النموذج في ملفاته للتدليل على الموافقة التي وصلته من شركة الطيران في حالة المراجعة حيث أن هذه المعلومات لا شأن لها بالتقاط البيانات بمعرفة مركز المعالجة .

نموذج طلب استرداد القيمة

REFUND APPLICATION / AUTHORITY — IATA — BSP — طلب استرداد القيمة

A. REFUND APPLICATION (FOR COMPLETION BY AGENT) 180000
White Copy — To AIRLINE
Pink Copy — For AGENT FILE

FROM (Agent)
TO (Airline)

Passenger Name
Reasons for refund
☐ VOLUNTARY ☐ INVOLUNTARY
☐ UNUSED ☐ OTHERS

USED TRANSPORTATION (DATE / FLIGHT No. /ROUTING)
Remarks

DOCUMENTS ENCLOSED FOR REFUND
AIRLINE SERIAL No./s CPN No./s

Copies of all conjunction documents must be submitted. If ticket covers are unavailable or illegible, please enclose photo-copies of the issuing office coupons which will be returned with the authority to refund

ORIGINAL DOCUMENT
Airline Serial No
Date and Place of Issue
Issuing Agency
Form of Payment
(*State whether cash / GTR / UATP / Credit Card, ..etc. and where applicable furnish Credit Card particulars.)
Credit Card Code/Account No

Agent's Ref. No.
Agent's Telephone No.
Agent's Signature Date

B. REFUND AUTHORITY (FOR AIRLINE USE)
FARE CONSTRUCTION REASSESSED AS FOLLOWS:

WHEN COMPLETED THIS STUB MUST BE DETACHED AND ATTACHED BEHIND THE REFUND NOTICE

180000
AIRLINE AUTHORITY
(must be quoted on Refund Notice)

GROSS REFUND AMOUNT APPROVED
REFUND OF TAX
COMMISSION RATE

AIRLINE DATE
AUTHORISING OFFICIAL

نموذج طلب استرداد القيمة

رابعا : نموذج تحصيل القيمة للبيع مقابل بطاقة ائتمان (**c c c F**)

يقوم الوكيل باستيفاء هذا النموذج في حالة بيع مستند سفر موحد مقابل سداد القيمة ببطاقة ائتمان أو طبقا لنظام بيع بالأجل تقره شركة الطيران المعنية .

نموذج تحصيل القيمة مقابل بطاقة ائتمان

I acknowledge receipt of tickets and/or coupons for related charges described hereon and am aware of applicable restrictions and/or penalties as shown on such tickets and/or coupons.
X

STANDARD CREDIT CARD CHARGE FORM
AIRLINE CODE
1 CONTRACTOR INVOICE COPY
DATE OF ISSUE
IF EXTENDED PAYMENT DESIRED CIRCLE NUMBER OF MONTHS
PLACE OF ISSUE

NAME OF PASSENGER IF OTHER THAN CARDHOLDER
OTATO No.
CONNECTION OF PASSENGER WITH SUBSCRIBER
APPROVAL CODE

COMPLETE ROUTING
FARE BASIS
CARRIER
AIRLINE FORM SERIAL No

TICKETS NOT TRANSFERABLE NO CASH REFUNDS
CREDIT CARD NAME / CODE

FARE
TAX
EQUIV. AMT. PD.
TOTAL
ROUTE CODE

(أ) إجراءات استفتاء النموذج :

يختم الصادر باليد باستخدام آله إظهار الأختام وورق كربون وختم بيانات الوكيل وبطاقة ائتمان العميل (في نفس مكان بطاقة ختم التعريف بالناقل بالآلة) ثم تنزع صفحة التعليمات وتستكمل البيانات .

ويلاحظ ذكر الرقم الرمزي لشركة الطيران التي استخدمت بطاقة ائتمان في سداد القيمة المستحقة لها .

(أنظر الاحتياطات في الفقرة ٣ -٤)

(ب) كيفية الإخطار عن النموذج بعد إتمام عمليتي الختم واستيفاء البيانات :

- يرسل إلى شركة الطيران في نفس يوم الإصدار كل من كوبون المراجعة للتذكرة الصادرة والنسخة الأولى (البيضاء من النموذج (Contractor Invoice Copy) والنسخة الثالثة (الزهراء) Issuing Airline .
- يحتفظ الوكيل بالنسخة الرابعة (الصفراء) من النموذج (Agent Copy) والنسخة الخضراء (الثانية) .

- تسلم إلى العميل النسخة الخامسة (الزرقاء) (Cardholder Copy)مع تقرير المبيعات العادي يرفق الوكيل صورة من كوبون المراجعة للتذكرة الصادرة والنسخة الخضراء من النموذج إلى مركز معالجة البيانات .

ويجدر التنبيه هنا إلى عدم الالتزام بتنفيذ تعليمات البيع بالأجل وسوف يترتب عليها اعتبار العملية بيعاً بالنقد ومن الضروري للغاية أن يتم الإبلاغ عن المبيعات التي تتم مقابل السداد بموجب بطاقة ائتمان في نفس يوم البيع ، وذلك لأن شركات الطيران أمامها وقت محدد لتحصيل القيمة المستحقة من الشركة المصدرة لبطاقة الائتمان ، في نفس الوقت فإن مركز المعالجة عليه أيضاً تسجيل بيانات العملية . ومن ثم فإن تأخير الوكيل في الإبلاغ عن هذا النموذج يترتب عليه تغريمه كما جاء في (قواعد وكالة المبيعات) .

وعلى ذلك فإن شركة الطيران المعنية سوف تقوم بقيد مذكرة مدين للوكالة بالقيمة إذا لم تتمكن من تحصيل مستحقاتها من الشركة صاحبة بطاقة الاعتماد نتيجة تأخير في اتباع التعليمات بكل دقة .

ويراعى أن استخدام (نموذج تحصيل القيمة للبيع مقابل بطاقة ائتمان) الموحد مقصور فقط على شركات الطيران الأعضاء في برنامج تسوية مبيعات الوكالات ، لذلك فإن إساءة استخدام هذا النموذج من جانب الوكيل ستكون نتيجته تحميله بكامل قيمة تكاليف طباعة العهدة التي تسلمها من مدير البرنامج من هذا النموذج .

مثال : على تحصيل القيمة للبيع مقابل بطاقة ائتمان :

تقدمت الدكتورة / سهى محمد أحمد الأستاذة بالجامعة بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٣ هـ الموافق أكتوبر ٢٠٠٢ م لوكالة الشروق للسفر والسياحة بطلب تذكرة المدينة / أبو ظبي / المدينة وذلك لحضور المؤتمر العلمي هناك ، وقد بلغت قيمة تذكرة السفر ١٥٠٠ ريال ورسوم وضرائب ٥٠ ريال على الدرجة السياحية . وتم خصم قيمة التذكرة ببطاقة ائتمان رقم CC 4532638911 .

المطلوب : إعداد نموذج تحصيل قيمة البيع مقابل بطاقة ائتمان .

STANDARD CREDIT CARD CHARGE FORM

I acknowledge receipt of tickets and/or coupons for related charges described hereon and am aware of applicable restrictions and/or penalties as shown on such tickets and/or coupons.
X

AIRLINE CODE: 065
1 CONTRACTOR INVOICE COPY
DATE OF ISSUE: 1 oct 2002
IF EXTENDED PAYMENT DESIRED CIRCLE NUMBER OF MONTHS: 3 6 9 12 —
PLACE OF ISSUE: MEDINAH

NAME OF PASSENGER IF OTHER THAN CARDHOLDER: AHMED, SOHA MOHAMED
OTATO No.
CONNECTION OF PASSENGER WITH SUBSCRIBER
APPROVAL CODE

COMPLETE ROUTING	FARE BASIS	CARRIER	AIRLINE	FORM	SERIAL No
MEDINAH-ABUZABI	Y		065	4931371850	
MEDINAH					

TICKETS NOT TRANSFERABLE
NO CASH REFUNDS

CREDIT CARD NAME / CODE: CCF

CC 4532638911

FARE	TOTAL	ROUTE CODE
1500	1550	. .
TAX 50		
EQUIV. AMT. PD.		

أسئلة وتمارين على الفصل الثاني

أولاً الأسئلة :

(أ) ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخطأ :

١ - يتم إعداد نموذج تقرير المبيعات دون إرفاق أية مستندات معه .

٢ - في حالة مبيعات المجموعات يتم إعداد نموذج لمبيعات المجموعات يختلف عن نموذج تقرير المبيعات الفردية .

٣ - إذا لم يكن لدى الوكالة عمليات بيعية فإنها تكتب عبارة ((NO Sales)) في تقرير المبيعات .

٤ - يمكن استرداد قيمة التذكرة التي صدرت مقابل بطاقات ائتمان نقداً .

٥ - تصدر شركة الطيران مذكرة دائن للوكالة إذا كان للوكالة حق طرف الشركة .

٦ - يمكن لوكالة السفر رد قيمة تذكرة السفر حتى ولو كانت صادرة من وكالة أخرى .

(ب) ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة مما يلي :

١ - عند إعداد نموذج تقرير المبيعات ترفق المستندات التالية :

أ – مستندات مقابل المبيعات النقدية فقط .

ب – مستندات مقابل مبيعات ببطاقة الائتمان .

ج – المستندات الملغاة .

د – كل ما سبق .

٢ - تقوم شركات الطيران بإعداد نموذج :

أ – مذكرة مدين للوكالة ADM . ب - مذكرة دائن للوكالة ACM .

ج – كل ما سبق . د – ليس شيئاً مما سبق .

٣ – عند إعداد تقرير المبيعات فإن الخانات التي لا توجد بيانات لها يكتب فيها :

أ – لفظ ((NO Sales)) . ب – لفظ ((NIL)) .

ج – لاشيء يكتب . د – أ و ب .

٤ – لوكالة السياحة السفر رد قيمة تذاكر السفر التالية :

أ - تذاكر السفر المسددة قيمتها نقداً .

ب – تذاكر السفر مقابل بطاقات ائتمان .

ج – تذاكر السفر مقابل الأمر الحكومي (GTR)

د - كل ما سبق . هـ – ليس شيئاً مما سبق .

ثانياً : التمارين

التمرين الأول :

في الأسبوع الأول من شهر رجب ١٤٢٢ هـ بلغت مبيعات وكالة الزمان للسفر و السياحة ما يلي :

١ – تذكرة طيران باسم محمد خان إبراهيم من المدينة / كرا تشي / المدينة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال سددت نقداً رقم التذكرة 065 3420772821 .

٢ - تذكرة طيران باسم أيوب عبد الله من المدينة للرياض بمبلغ ٤٠٠ ريال سددت نقداً رقم التذكرة 060 315637891163 .

٣ - تذكرة طيران باسم خالد اسماعيل المدينة / عمان بمبلغ ٨٠٠ ريال سددت نقداً رقم التذكرة 060 43215637 .

والمطلوب :

إعداد تقرير المبيعات لهذا الأسبوع لوكالة الزمان .

التمرين الثاني :

وكالة الواحة للسفر والسياحة أصدرت تذاكر السفر التالية خلال الأسبوعين ٨/١ ـ ٨/١٥/ ١٤٢٢ هـ :

١ - تذكرتا سفر المدينة / القاهرة / المدينة لحسن عبد الله وزوجته مقابل ٢٧٠٠ ريال للتذكرة مع رسوم ٢٤ ريال مصاريف إصدار ٥٠ ريال سددت نقدا .

٢ - تذكرة لأحمد علي مقابل أمر إركاب حكومي GTRالمدينة / دمشق / المدينة بمبلغ ١٨٠٠ ريال مع احتساب مصروفات ٢٤ ريال إصدار ٥٠ ريال .

٣ - تذكرة باسم سالم راغب المدينة / بيروت مبلغ التذكرة ١٢٠٠ ريال وتم سداد القيمة ببطاقة الائتمان رقم C 4532671100.

المطلوب : إعداد تقرير مبيعات الوكالة خلال النصف الأول من شهر شعبان .

التمرين الثالث :

في وكالة الفرقان للسفر والسياحة أراد المواطن / سالم عيد حمد استرداد قيمة تذكرته السابق حجزها برقم 065 4513278011 المدينة / عمان ، حيث كانت قيمة التذكرة الأساسية ٨٠٠ ريال ورسوم ضرائب ٥٠ ريال وقد كان تاريخ طلب الاسترداد ١٥ شعبان ١٤٢٣هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠٠٢م .

المطلوب : إعداد إخطار استرداد القيمة نقداً ..

التمرين الرابع :

أراد الدكتور / حسين حامد رافع الطبيب بمستشفى أحد السفر إلى روما فتقدم إلى وكالة الهاشمي للسفر والسياحة لحجز تذكرة سفر المدينة / روما / المدينة رقم التذكرة 0655341132601 وقد بلغت القيمة الأساسية للتذكرة ٢٠٠٠ ريال ورسوم ضرائب ٦٠ ريال . وقد خصمت قيمة التذكرة ببطاقة الانتماء رقم CC 9453811 علماً بأن درجة السفر الدرجة الاقتصادية .

المطلوب : إعداد نموذج تحصيل قيمة البيع مقابل بطاقة الائتمان .

التمرين الخامس :

بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٣هـ قام المواطن محمد الحسيني حجاب بحجز تذكرة طيران بمعرفة وكالة الواحة على الخطوط العربية السعودية برقم 065 4683421156 للسفر من المدينة / القاهرة . وقد بلغت قيمة التذكرة ١٣٥٠ ريال . وقد خصمت قيمة التذكرة ببطاقة الائتمان B.m. 87643500 ونظراً لعدم إمكان تحصيل شركة الخطوط العربية السعودية قيمة التذكرة فقد قامت شركة الخطوط بإعداد مذكرة مدين للوكالة للمطالبة بقيمة مستحقاتها علماً بأن العمولة المستحقة للوكالة ١١٠ ريال وقيمة الضرائب والرسوم ٥٠ ريال .

المطلوب : إعداد مذكرة مدين للوكالة الذي تعدها شركة الخطوط .

ملاحظة : نظراً لأن التمارين السابقة في هذا الفصل يعتمد الطالب في حلها على النماذج المستخدمة ، لذلك تم إلحاق هذه النماذج آخر الحقيبة حتى يستطيع الطالب تصويرها واستخدامها في الحل .

الإجابة النموذجية لأسئلة الفصل الثاني

أولاً الأسئلة :

(أ) ١ – (×) ٢ – (✓) ٣ - (✓) ٤ (×) ٥ – (×) .

(ب) ١ – (د) ٢ – (ب) ٣ – (أ) .

ثانياً : التمارين :

التمرين الأول : على إعداد تقرير المبيعات .

ملحوظة : يستخدم النموذج المرفق في حالة المبيعات الآلية أما النموذج الصغير لتقرير المبيعات فيستخدم في المبيعات اليدوية أي تذاكر السفر التي تكتب بخط اليد .

تقرير المبيعات اليومي.

مؤسسة الفرزدق للسفر والسياحة
Farazdaq Travel & Tourism

No. J/ 0052

Date: 8OCT2002

تقرير المبيعات اليومية
Ticketing Daily Sales Report

Branch Name: EL-ZAMAN AV. Br. Code No.: 712-58460

Ticket Number EXO No.	Gross Fare SAR	TAX	Sale / Refund Credit SAR	Sale / Refund Cash SAR	Customer No.	Travel Order No.	Sales Man Code No.	Client Name Remarks	Others	Additional Information: Sr. Sup. Fx. Selling Fare	Payable To Airline	Net Commission
0653420772821	2000	62	–	2062	95		10	EBRAHEM/KH	–			
0653156378911	400	-	–	400	54		6	AYOUB/GABE	–			
0654821563763	800	62	–	862	72		10	ESMAIL/KHALD	–			
Total	3200	124	–	3324								

Remarks:

Prepared By	Approved By
TARIK MOHAMED	KHALID ALI
Received By	Checked By

Cash Summary

Cash Sale	3,324.00
Other income Int'l Lic. Visa Fee	
Total Cash	3,324.00
Less: Others	
Refund:	
Total: Deposit	3,324.00
Bank Receipt No.	5436311

التمرين الثالث : على إخطار استرداد القيمة نقداً .

CASH REFUND NOTICE / APPLICATION / AUTHORITY — ORIGINAL - Data Processing Centre

PASSENGERS NAME: HAMADI/ SALIM EID
DATE OF ISSUE: 20Oct2002
AGENCY TELEPHONE No: 8403314
AGENCY REFERENCE
Place of Issue: ELMADINA
Airline Authority (if applicable)
NOT TO BE USED FOR CREDIT CARD REFUNDS

REFUND COMPUTATION

	FARE PAID	FARE USED
Fare	800:00	- : -
Tax(es) if any	50:00	- :
Total	850:00	- :
Fare Diff Refunded	800	- :
Taxes Refunded	50	- :
Commission Rate	9 %	72

TICKET NUMBER(S) BEING REFUNDED

A / L CODE	CK	FORM AND SERIAL NUMBER	CK	CPN NO (S)
	5	4511327801	5	OK 5

ORIGINAL TICKET NUMBER (EXCHANGES ONLY)

Remarks — ISO

Refunded by: EL FORKAN Ag.

(Airline Code): 065 — Refund Notice No.: U33551

(شكل نموذج إخطار استرداد القيمة نقداً)

التمرين الرابع : على تحصيل قيمة البيع مقابل بطاقة ائتمان .

I acknowledge receipt of tickets and/or coupons for related charges described hereon and am aware of applicable restrictions and/or penalties as shown on such tickets and/or coupons.
X

STANDARD CREDIT CARD CHARGE FORM
AIRLINE CODE — 1 CONTRACTOR INVOICE COPY
DATE OF ISSUE — IF EXTENDED PAYMENT DESIRED CIRCLE NUMBER OF MONTHS 3 6 9 12
PLACE OF ISSUE: EL MADINA

RAFEI/HESEIN HAMED — NAME OF PASSENGER IF OTHER THAN CARDHOLDER — OTATO No. — CONNECTION OF PASSENGER WITH SUBSCRIBER — APPROVAL CODE

COMPLETE ROUTING: EL MADINA-ROMA / ELMADINA — FARE BASIS — CARRIER

AIRLINE	FORM	SERIAL No
065	5341132801	

TICKETS NOT TRANSFERABLE NO CASH REFUNDS

CREDIT CARD NAME / CODE: CC -

CC 9453811

FARE	2000	TOTAL	ROUTE CODE
TAX	60	2060	
EQUIV. AMT. PD.			

التمرين الخامس : على مذكرة وكالة مدينة

ملحوظة : أنه تم إرفاق تذكرتي البنتين ليتعرف الطالب على بياناتها وكذلك تذكرة وكالة مدينة بالمبلغ الذي قدرته الوكالة والمبلغ الذي قررته شركة الطيران ومن ثم الفروق المستحقة بشركة الطيران .



حسابات الوكالات

التقارير المحاسبية المرتبطة بمبيعات الشحن الجوي

التقارير المحاسبية المرتبطة بمبيعات الشحن الجوي



الجدارة : يجب أن يتقن الطالب هذه الوحدة بنسبة ١٠٠٪ .

الأهداف : عندما يكمل الطالب دراسة هذه الوحدة يكون قادراً على :

١ - إعداد تقرير المبيعات اليومي للشحن الجوي.

٢ - إعداد التقرير النصف شهري لمبيعات الشحن الجوي.

٣ - إعداد تقرير المبيعات الشهري.

مستوى الأداء: يجب على الطالب أن يستوعب التقارير المرتبطة بالشحن الجوي لارتباطها بعمله.

الوقت المتوقع: تحتاج هذه الوحدة تسع ساعات.

الوسائل المساعدة: يحتاج الطالب إلى معرفة كيفية ملء التقارير المرتبطة بالشحن الجوي وتعبئة بياناتها.

متطلبات الجدارة:

١ - التدرب على تعبئة بيانات تقارير مبيعات الشحن الجوي .

٢ - ضرورة قضاء الطالب فترة تدريب كافية في إحدى وكالات السفر والسياحة لربط الدراسة النظرية بالتطبيق العملي .

المبحث الأول

المستندات المستخدمة في محال الشحن الجوي

لا يقتصر نشاط وكالات السفر والسياحة على تنظيم الرحلات السياحية أو تنظيم رحلات العمرة والحج ولكن البعض منها يزاول أيضا نشاط الشحن الجوي والذي يتمثل في استلام البضاعة وشحنتا بطريق الجو إلى مقصدها في مدينة الوصول.

ولاشك أن هذا النشاط المتميز يحتاج إلى مستندات مختلفة عن تلك المستندات المستخدمة في نشاط الرحلات السياحية ، كما أن البيانات المدونة في هذه المستندات ترتبط بمواصفات الشحنة ومحطة الإقلاع ومحطة الوصول سواء داخل المملكة أو خارجها.

ويمكن توضيح المستندات المستخدمة في مجال الشحن الجوي فيما يلي :

(١) خطاب تعليمات الشاحن لإصدار بوليصة الشحن الجوي..

ويشمل هذا الخطاب البيانات التالية: -

أ - بيانات عن الشاحن مثل الاسم والعنوان ورقم الهاتف.

ب - بيانات عن المرسل إليه مثل الاسم والعنوان ورقم الهاتف.

جـ -خط السير المطلوب من محطة الإقلاع إلى محطة الوصول .

د - بيانات عن البضاعة أو الطرد مثل أبعاد الطرد.الوزن الإجمالي – وصف الشحنة – عدد الطرود.

هـ - تكاليف الشحن مع توضيح هل دفعت أو على الحساب .

و - مقدار الجمارك إن وجدت.

ز - توقيع الشاحن مع بيان الوقت والتاريخ .

والآتي نموذج لهذا الخطاب

Shipper's letter of instructions for issuing Air Waybill (Air Consignment Note)

خطاب تعليمات الشاحن لإصدار بوليصة شحن جوي

SHIPPER الشاحن
Name: ______ الإسم:
Address: ______ العنوان:
Phone No.: ______ رقم الهاتف:

CONSIGNEE المرسل إليه
Name: ______ الإسم:
Address: ______ العنوان:
Phone No.: ______ رقم الهاتف:

Airport of Departure محطة الإقلاع | Airport of Destination محطة الوصول

Requested Routing خط السير المطلوب

Requested Booking الحجز المطلوب

الخطوط الجوية العربية السعودية
SAUDI ARABIAN AIRLINES

بموجب هذا، نطلب منكم ونفوضكم، عند إستلامكم للبضاعة الموضحة هنا إعداد وتوقيع بوليصة الشحن الجوي والمستندات الأخرى اللازمة نيابة عنا، ومن ثم شحن البضاعة بناء على شروط عقدكم.

You are hereby requested and authorized upon receipt of the consignment described herein to prepare and sign the Air Waybill and other necessary documents on our behalf and dispatch the consignment in accordance with your Conditions of Contract.

نشهد بأن محتويات هذه الشحنة قد تم وصفها بإسمها الفعلي وفي حالة إحتواء أي جزء من الشحنة على مواد خطرة فإن ذلك الجزء في حالة صالحة للشحن الجوي ومطابقة لأنظمة نقل المواد الخطيرة المعمول بها.

I certify that the contents of this consignment are properly identified by name. Insofar as any part of the consignment contains dangerous goods, such part is in proper condition for carriage by air according to the applicable Dangerous Goods Regulations.

العلامات والأرقام Marks & Numbers	عدد ونوع الطرود No. & Kind of Packages	وصف الشحنة Description of Goods	الوزن الإجمالي Gross Weight	الأبعاد Dimensions

AIR FREIGHT CHARGES أجور الشحن
PREPAID ☐ مدفوعة الأجر
COLLECT ☐ على الحساب
(Mark one to apply) (If Service Available) ضع علامة في أحد المربعين (إذا وجدت هذه الخدمة)

OTHER CHARGES AT ORIGIN الأجور الأخرى في محطة الإقلاع
PREPAID ☐ مدفوعة الأجر
COLLECT ☐ على الحساب
(Mark one to apply) (If Service Available) ضع علامة في أحد المربعين (إذا وجدت هذه الخدمة)

Declared Value القيمة المصرح بها
For Carriage للنقل | For Customs للجمارك

Shipper's Signature: توقيع الشاحن
Date: التاريخ
Time: الوقت

Handling Information & Remarks: معلومات المناولة والملاحظات:

1st copy – to Origin Station
2nd copy – to the Shipper

النسخة رقم ١ لمحطة المصدر
النسخة رقم ٢ للشاحن

(٢) مستندات مرافقة للطرود :

وهذه المستندات إما أنها تلصق على الطرود أو تربط مع الطرد لذلك يمكن بيان أنواع هذه الملصقات فيما يلي :

أ – بيان يمكن لصقه على الطرود .

وهذا البيان يوضح رقم بوليصة الشحن – محطة الوصول – وزن الطرد – عدد الطرود أو القطع

نمـــوذج


saudia السعودية
SAUDI ARABIAN AIRLINES الخطوط الجوية العربية السعودية
CARGO

Air Waybill Number رقم بوليصة الشحن
065–

Destination المقصد

Total number of pieces عدد القطع | Weight of this piece وزن القطع

ب – بيان لا يمكن لصقه ويربط بالطرد :

أحيانا يصعب على الوكالة لصق بيان الطرد عليه مثل أن يكون تغليف الطرد لا يمكن من ذلك ، في هذه الحالة يتم ربط البيان بأحد زوأيا الطرد وهذا البيان يوضح كافة البيانات الخاصة بالطرد وأيضا الرحلة التي يقطعها الطرد

نمـــــوذج


SAUDI ARABIAN AIRLINES
AIR CARGO

AIR/WAYBILL NUMBER
065 -

FINAL DESTINATION

TOTAL No. PIECES		TOTAL WEIGHT THIS SHIPMENT
ROUTING		WEIGHT THIS PIECE
TO	VIA	
	SV	

935 - 0416 PK

جـ - بيان خاص بالحاويات التي تحتوي مواد غير خطرة:

وهذا البيان يشمل بيانات الطرد وكذلك خط سير الرحلة مثل محطة الإقلاع – محطة الوصول – التاريخ – نوع الحاوية – رقم الحاوية – الوزن – رقم بوليصة الشحن .

نموذج نظام خدمات الشحن

UNIT LOAD DEVICE

I.D. TAG and DISPATCH RECORD

ORIGIN STATION	FLIGHT NUMBER	DATE	CONTAINER TYPE
DESTINATION STN.	PALLET POS. NBR.	PALLET / OR CONTAINER NBR.	

COMPLETE AWB. NBR.	PCS.	WGT KGS.	CONSIGNÉE
NET WGT. OF CARGO			
TAREWGT. OF ACRFT. U.L.D.			
TOTAL (GROSS)			

935-2000 (8/77) COPY 1 - SYSTEM CARGO SERVICES

د - بيان خاص بالحاويات التي تحتوي على مواد خطرة: -

يشمل هذا البيان كافة البيانات الخاصة بالشحنة وأيضا خط سير الرحلة وهي نفس البيانات التي وردت في بيان الحاويات التي تحتوي على مواد غير خطرة.

نمــوذج

saudia السعودية

UNIT LOAD DEVICE
TAG/DISPATCH RECORD

ORIGIN STATION	FLIGHT NUMBER	DATE

DESTINATION STATION	PALLET POSITION NMBER	PALLET/CONTAINER NUMBER

AIR WAYBILL NUMBER	PIECES	WT (Kg)	REMARKS
NET WEIGHT OF CARGO			
TARE WEIGHT OF ULD			
TOTAL GROSS WEIGHT			

935-2067 COPY 1 – ORIGIN STATION FILE

المبحث الثاني

إعداد تقرير المبيعات اليومي للشحن الجوي

تقوم وكالة الشحن بإعداد تقرير يومي عن البضائع التي تم شحنتا مع بيان طريقة السداد نقدا أو بالائتمان. وطريقة السداد بالائتمان لا تتم إلا مع شركات تم تعاقدها مع وكالة الشحن وذلك للتعامل المستمر بين الشركة والوكالة خاصة إذا كانت هذه الشركة تقوم بالتصدير للخارج أو لها فروع متعددة على مستوى المملكة مما يضطر إلى إرسال منتجاتها إلى فروعها بصفة مستمرة

ويشمل تقرير المبيعات اليومي على البيانات التالية : -

١ - عدد الطرود أو الصناديق Pes

٢ - رقم بوليصة الشحن لكل شحنة No of AWB's

٣ - وزن كل شحنة بالكيلوجرام weight

٤ - مبلغ الشحن أو تكلفته Amount

٥ - محطة الوصول Dest

٦ - طريقة السداد نقداً أو ائتمان Cash / Credit

٧ - اسم المرسل إليه Consignee's Name and Address

٨ - اسم شركة الطيران الشاحنة First Carrier

ويتم إعداد تقرير المبيعات اليومي من عدة صور يوزع كالآتي :

١ - الصورة الأولى : ترسل إلى الإدارة العامة لوكالة الشحن إن كانت الوكالة فرع .

٢ - الصورة الثانية : ترسل للحسابات لمراجعتها وتسوية المبالغ المحصلة .

٣ - الصورة الثالثة : تحتفظ بها الوكالة في ملف خاص للرجوع إليها وقت الحاجة .

نموذج لتقرير المبيعات اليومي

للشحن الجوي

اسم وكالة الشحن : عنوان الوكالة :

الرقم الكـودي : تاريخ إعداد التقرير :

محطة الوصول Dest	المبلغ الإجمالي		رقم بوليصة الشحن No of AWB	الوزن الإجمالي Gross Weight	عدد الطرود Pes	اسم الشاحن Shipper's Name
	Credit	Cash				
TOTAL						

مثال : في يوم ٢٧رمضان ١٤٢٣ هـ الموافق ٣ ديسمبر ٢٠٠٢ م تمت عمليات الشحن الجوي التالية بمعرفة وكالة الهاشمي للشحن الجوي بالمدينة المنورة : -

١ - قام المواطن أحمد سالم فودة بشحن ثلاجة ١٢ قدم وزن ٥٠ كيلوجرام إلى الرياض وقد حصل على بوليصة الشحن رقم ٨٦٣٤٧٥١٣ وقد بلغت قيمة الشحن ٣٠٠ ريال بالإضافة إلى تأمين ٥٠ ريال . كما تم سداد القيمة نقداً .

٢ - اتفقت شركة الصفا مع وكالة الهاشمي على شحن ٥ طرود بإجمالي وزن ١١٠ كيلوجرام إلى مدينة عمان بالمملكة الأردنية ببوليصة الشحن رقم ٨٦٣٤٧٥١٤ وقد بلغت تكلفة الشحن ١٠٠٠ ريال بالإضافة إلى مصروفات تأمين ٢٠٠ ريال علماً بأن قيمة الشحن بالائتمان .

والمطلوب : إعداد تقرير المبيعات اليومي للشحن الجوي علما بأن عمليات الشحن تمت بواسطة شركة الخطوط العربية السعودية .

الحـــــل

نموذج تقرير المبيعات اليومي للشحن الجوي

❖ وكالة الهاشمي للشحن الجوي　　　　العنـــوان : المدينة المنورة

الرقم الكودي : 314-17　　　　تـاريخ إعـداد التقريـر : ٢٠٠٢/١٢/٣م

محطة الوصول	المبلغ الإجمالي		رقم بوليصة الشحن	الوزن الإجمالي	عدد الطرود	اسم الشاحن
	نقدا	ائتمان				
الرياض	٣٥٠	-	٨٦٣٤٧٥١٣	٥٠ كجم	١	أحمد سالم فودة
عمان	-	١٢٠٠	٨٦٣٤٨٥١٤	١١٠ كجم	٥	شركة الصفا
٣٥٠ نقداً ١٢٠٠ ائتمان ١٥٥٠ إجمالي	٣٥٠	١٢٠٠				اسم الشركة الناقلة
						شركة الخطوط السعودية

أعد بواسطة :............................ التوقيـــع :..............

المبحث الثالث

التقرير الشهري لمبيعات الشحن الجوي

بالإضافة إلى التقرير اليومي والنصف شهري لمبيعات الشحن الجوي تقوم وكالات الشحن الجوي بإعداد تقرير شهري لمبيعات الشحن الجوي ويعتبر هذا التقرير أداة رقابة لأنه أداة مراجعة يراجع على المبيعات اليومية للشحن الجوي وأيضا للقيام بمقارنة ما تم تنفيذه هذا الشهر مع الأرقام التقديرية لما كان يجب تنفيذه خلال نفس الشهر السنة الماضية لمعرفة مدى التقدم والزيادة في حجم البضاعة التي يتم شحنها ، وكذلك يتم مقارنة أرقام السنة الحالية مع ما تم إنجازه وتحقيقه في السنة الماضية .

ملاحظات : -

(١) نظرا لأن الشحن الجوي يتم على المستوى المحلي أي داخل المملكة وعلى المستوى الدولي أي خارج المملكة لذلك نجد أن التقرير يقسم العالم إلى خمس مناطق دولية بالإضافة إلى المملكة العربية السعودية وذلك لمعرفة أي المناطق في العالم أكثر تعاملاً مع المملكة عن طريق الشحن الجوي وهذه المناطق هي : -

١ - آسيا واستراليا — Asia & Austria
٢ - أفريقيا — Africa
٣ - أوربا — Europe
٤ - أمريكا الشمالية والجنوبية — N & S AMRICA
٥ - الشرق الأوسط ودول الخليج — M . EAST & GULF

ولقد أضيفت المملكة العربية السعودية كمنطقة مستقلة يتم فيها النقل الداخلي .

(٢) نظراً لأن وكالة الشحن الجوي تتعامل مع العديد من وكالات السفر والسياحة ومنها ما هو عضو في منظمة الـ آياتا " IATA " وهي تعني الاتحاد الدولي للنقل الجوي ((International Air Transport Associations)) ، ومنها ما ليس عضوا في هذه المنظمة لذلك تم تقسيم مبيعات الشحن وفقا للوكالات التي تتعامل معها وكالة الشحن المحلية لذلك نجد في نموذج تقرير المبيعات الشهري توزيعاً للوكالات التي شاركت في مبيعات الشحن الجوي كالآتي : -

١ - وكالات عضو في منظمة الآياتا — IATA Agents
٢ - وكالات أخرى — Other Agents

٣ -الوكالات السعودية مباشرة GSA Direct

٤ - وكالات أخرى تم فيها الشحن مباشرة Others

٥ - مبيعات تم شحنةا بصفة مؤقتة Transit

(٣) إعداد وكالات الشحن طبقا لأنواعها :

وهذه الإعداد توضح عدد الوكالات المختلفة التي تعاملت في مبيعات وكالة الشحن خلال الشهر وقد تم تقسيم هذه الوكالات والجهات كالآتي : -

أ – وكالات عضوا في الـ آياتا حصلت على بوالص شحن جوي .

ب _ وكالات أخرى حصلت على بوالص شحن جوي .

ج – وكالات ليست عضوا في الـ آياتا تتعامل نقدا .

د – مبيعات تم شحنةا مباشرة بواسطة المصدرين .

هـ – عملاء جدد يتعاملون لأول مرة مع وكالة الشحن الجوي .

(٤) يحتوي التقرير على الأرقام الفعلية لما تم إنجازه مع الأرقام التقديرية "YTD" .

(٥) بعض معاني المصطلحات ARI تعني المبلغ أو التكلفة ، YTD أي الأرقام التقديرية .

مثال : -

قدمت إليك وكالة الصفا بالرياض البيانات التالية عن شهر شعبان ١٤٢٣ هـ الموافق أكتوبر ٢٠٠٢ م :

١ - بلغت إجمالي مبيعات الشحن الجوي خلال الشهر ٤٠٠٠ كيلوجرام موزعة كالآتي : -

أ – ١٥٠٠ كجم نقلت بواسطة وكالات عضوا في الآياتا .

وكان من هذه الشحنة ١٠٠٠ كجم متجهة إلى سوريا و ٥٠٠ كجم متجهة إلى مصر .

ب – ١٠٠٠ كجم نقلت بواسطة وكالات أخري .

وكان من هذه الشحنة ٤٠٠ كجم متجهة إلى إسبانيا و ٦٠٠ كجم متجهة إلى أستراليا .

ج _ ٥٠٠ كجم نقلت بواسطة وكالات سعودية إلى المدينة المنورة .

د – ١٠٠٠ كجم نقلت بصفة مؤقتة Transit إلى مدينة دبي بدولة الإمارات .

٢ - كانت البيانات الفعلية لذات الشهر السنة الماضية كالآتي : -

مبيعات شهر أكتوبر ٢٠٠١ م بلغت ٣٠٠٠ كجم كما يأتي : -

أ - ١٠٠٠ كجم نقلت بواسطة وكالات عضو في الـ آياتا وبلغت تكلفة الشحن ١٩,٠٠٠ ريال .

ب –٥٠٠ كجم نقلت بواسطة وكالات أخري وكان المقدر وبلغت تكلفة الشحن ٩,٠٠٠ ريال .

ج –٧٠٠ كجم نقلت بواسطة وكالات سعودية مباشرة والمقدر وبلغت تكلفة الشحن ١٦,٠٠٠ ريال .

د –٨٠٠ كجم نقلت بصفة مؤقتة Transit متجهة إلى دولة الكويت والمقدر وبلغت تكلفة الشحن ٩,٠٠٠ريال .

٣ - كانت تكلفة النقل لنفس الشهر هذا العام كالآتي : -

أ – مبيعات الشحن الجوي للوكالات العضو في وكالة الـ آياتا ٢١,٠٠٠ ريال .

ب – مبيعات الشحن الجوي لوكالات أخري ٢٠,٠٠٠ ريال .

ج – مبيعات الشحن الجوي التي تمت بوكالات سعودية ١٠,٠٠٠ ريال .

د – مبيعات الشحن الجوي Transit ٣٠,٠٠٠ ريال

.

٤ - كمية المبيعات التي تم شحنةا تمت بمساعدة : -

٤ وكالات عضو في الـ آياتا حاصلة على بوالص شحن .

٤ وكالات أخري حاصلة على بوالص شحن .

٣ وكالات ليست عضوا في الـ آياتا تتعامل نقدا .

٢ مصدرين بحسابات مباشرة .

٥ عملاء جدد لم يتعاملوا قبل ذلك مع الوكالة .

٥ - كانت الكميات التي تم شحنها خلال هذا العام والعام الماضي مقارنة بما هو مخطط كالآتي: -

الجهات	أرقام العام الجاري		أرقام العام الماضي	
	وزن المبيعات	تكلفة النقل المقدرة	وزن المبيعات	تكلفة النقل المقدرة
وكالات عضو في الـ آياتا	١٢,٠٠٠	٢٥٩,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٠٩,٠٠٠
وكالات أخرى	٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	٧,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠
وكالات سعودية	٦,٠٠٠	١٢٧,٠٠٠	٦,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠
مبيعات Transit	١٢,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠	١١,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠

والمطلوب : - إعداد تقرير مبيعات الشحن الجوي الشهري .

نموذج حل الحالة العملية

To be sent before 10th of every month to:
1. Concerned Country/District Manager
2. Manager Cargo Agency/Interline Sales CC 711, P.O. Box 620, Jeddah 21231.

saudia السعودية

CARGO GSAs

MONTHLY ACTIVITY REPORT

Name of GSA: EL SAFA
Country/City: RIYAD
Month: Oct
Year: 2002

Sales made thru:	This Month Kilos	This Month ARI	YTD This Year Kilos	YTD This Year ARI	Same Month Last Year Kilos	Same Month Last Year ARI	YTD Last Year Kilos	YTD Last Year ARI
IATA Agents	1500	21000	12000	259000	1000	19000	10000	209000
Other Agents	1000	20000	8000	168000	500	9000	7000	148000
GSA Direct	500	10000	6000	127000	700	16000	6000	126000
Others	–	–	–	–	–	–	–	–
Total Origin	3000	51000	26000	554000	2200	44000	23000	483000
Transit (if any)	1000	10000	12000	260000	800	9000	11000	220000
Grand Totals	4000	61000	38000	814000	3000	53000	34000	703000
Targets	–	–	–	–	–	–	–	–

Destination B/down	K.S.A.	Asia & Austrl.	Africa	Europe	N & S America	M. East & Gulf	Totals
Current Month Kgs.	500	1600	500	400	–	1000	4000
YTD Kgs.	700	1500	800	500	700	1000	4500

Number of:

IATA Agents holding AWB stock 4 | Other Agents with AWB stock 4 | Non-IATA Agents on cash basis 3
Direct Accounts/Exporters 2 | Sales Calls made / | New Customers contacted 5
Sales Promotion letters mailed – | Claims, number of / | Claims, amount of /

Brief comments on your Marketing Efforts and Market Situation:

Cargo goods

For Offline GSAs only: **Breakdown of kilos boarded via various SV destinations:**

	Gateway	Kilos	ARI	Connecting Carriers
1.				
2.				
3.				
4.				
Total				

Prepared by: Sadik Ahmed Signature: Sm Date: 4-10-2002

الأسئلة والتمارين على الفصل الثالث

أولاً الأسئلة : -

(أ)ضع علام(✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخطأ : -

١ - لابد من إرفاق بوليصة الشحن مع الطرد المرسل ( )

٢ - ترفق مستندات مع الطرود توضح طبيعة البضاعة المشحونة ( )

٣ - ليس من الضروري وضع بيان يوضح خطورة المواد المشحونة من عدمه ( )

٤ - تقوم وكالات الشحن بإعداد تقارير عن مبيعات الشحن يومية ، نصف شهرية ، سنوية ( )

٥ - لا تختلف تقارير مبيعات الشحن اليومي عن تقارير مبيعات الشحن الشهري ( )

٦ - يشمل تقرير مبيعات الشحن اليومي كافة البيانات الخاصة بالبضاعة المشحونة وكذلك اسم شركة الطيران الشاحنة واسم المستلم ( )

٧ -يكفي إعداد تقرير المبيعات اليومي من صورة واحدة يحتفظ بها في ملفات وكالة الشحن ( )

٨ - جميع وكالات الشحن الجوي لابد أن تكون عضوا في منظمة " الـ آياتا IATA ( )

٩ - في تقرير المبيعات الشهري تم تقسيم العالم إلى خمس مناطق رئيسية ( )

١٠ - عند إعداد تقرير مبيعات الشحن الشهري ليس من الضروري توضيح الدولة أو المنطقة التي تم شحن البضاعة إليها . ( )

(ب) أكمل العبارات التالية حتى تصير صحيحة وكاملة : -

١ -"منظمة الـ آياتا " تعني ....

٢ -من البيانات الواجب توضيحها والخاصة بالبضاعة المشحونة

.... ، .... ، ....

٣ - عند شحن بضاعة بطريق الجو لابد من ذكر رقم .... ويرفق مع الطرد المشحون .

٤ - الدول التالية تتبع المناطق الموضحة أمامها وفقا لتقسيم العالم إلى خمس مناطق : - -

مصر تتبع منطقة ....أيطاليا تتبع منطقة..................

الأرجنتين تتبع منطقة ....البحرين تتبع منطقة ....

ماليزيا تتبع منطقة ....أستراليا تتبع منطقة ....

المملكة العربية السعودية تتبع منطقة ....

٥ - يحتوي تقرير مبيعات الشحن الشهري على بيانات ....و بيانات ....من أجل المتابعة والرقابة .

٦ - عند إعداد تقرير مبيعات الشحن اليومي يوضح في خانة المبلغ الإجمالي إذا كان قد سدد ....

أو ....

٧ - كلمة Transit تعني دخول البضاعة إلى المملكة العربية السعودية بصفة ....

٨ - عند شحن البضاعة لابد من توضيح طبيعتها هل هي مواد ....أم مواد....................

٩ - في تقرير مبيعات الشحن الشهري يتم مقارنة أرقام المبيعات الخاصة بالشهر الحالي مع ....

وأرقام مبيعات السنة الحالية مع ....

١٠ - في تقارير المبيعات النصف شهرية والشهرية يجب توضيح نوع وكالات الشحن هل هي عضو في ....أم أنها ليست عضواً

الحالات العمليـة : -

الحالة الأولى: عن تقرير مبيعات الشحن اليومي .

في ١٩ شعبان ١٤٢٣ هـ الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٠٢ م

تمت عمليات مبيعات الشحن الجوي التالية بمعرفة وكالة الفرقان للشحن الجوي بالمدينة المنورة : -

١ - قام المواطن حمد سالم العتيبي بشحن كتب ومراجع علمية في صندوق زنته ٢٥ كجم إلى مدينة جدة وقد بلغت تكلفة الشحن ١٥٠ ريال ومصروفات تأمين ٢٥ ريال سددت نقدا ، رقم البوليصة ٨٩٣٦١١

٢ -قام المواطن على عثمان الحربي بشحن ثلاجة زنة ٥٠ كجم إلى مدينة الرياض وقد بلغت تكلفة الشحن ٤٠٠ ريال ومصروفات تأمين ٥٠ ريال سددت نقدا ، رقم بوليصة ٨٩٣٦١٢ .

٣ -شحنت شركة الصفوة بالمدينة المنورة بعض منتجاتها المعلبة في ٣ صناديق وزن الصندوق الواحد ٥٠ كجم إلى مدينة عمان وقد بلغت تكلفة الشحن ١٤٠٠ ريال ومصروفات تأمين ٢٥٠ ريال احتسبت بالائتمان على حساب الشركة برقم البوليصة ٨٩٣٦١٣ .

علما بأن جميع عمليات الشحن تمت بمعرفة شركة الخطوط العربية السعودية

والمطلوب : إعداد تقرير المبيعات اليومي للشحن الجوي الذي تعده وكالة الفرقان .

الحالة الثانية :

قدمت إليك وكالة الراجحي للشحن الجوي البيانات التالية عن مبيعات الشحن الجوي التي تمت خلال شهر رمضان عام ١٤٢٣ هـ .

Sales made thru	This month		YTD this tear		Same month last year		YTD Last Year	
	Kilos	ARI	Kilos	ARI	Kilos	ARI	Kilos	ARI
IATA Agents	2500	30000	12000	150000	2000	250000	10.000	120000
Other Agents	1900	20000	18000	200000	2000	20000	15.000	160000
GSA Direct	3500	30000	25000	280000	4000	30000	24.000	200000
Others	1200	15000	15000	160000	1000	20000	12.000	140000
Transit	4000	40000	30000	350000	3000	35000	28.000	280000

وقد توجهت هذه الشحنات إلى الدول التالية :

- الأردن 2.000 كجم وكان المقدر 2.000 - سوريا 1.500 كجم والمقدر 2.000
- تونس 2.500 كجم وكان المقدر 3.000 - داخل المملكة 3.000 كجم والمقدر 2.900
- الأرجنتين 3.000 كجم وكان المقدر 5.600 -البحرين 1.100 كجم والمقدر 2.000

عدد الوكالات المشاركة في الشحن :

٣ وكالات عضو في الـ آياتا حصلت على بوليصة شحن .

٢ وكالة ليست عضوا في منظمة الـ آياتا وتتعامل نقدا .

٣ مصدرون لهم حسابات مباشرة مع الوكالة .

٤ عملاء جدد لم يسبق لهم التعامل مع الوكالة .

المطلوب : إعداد تقرير مبيعات الشحن الجوي الشهري الذي تعده وكالة الراجحي للشحن الجوي ..

الإجابة النموذجية لتمارين الفصل الثالث

أولاً الأسئلة :

(أ) ١ - (✓) - ٢ (✓) - ٣ - (×) - ٤ - (×) - ٥ - (×)

(ب) ٦ - (✓) - ٧ - (×) - ٨ - (×) - ٩ (✓) - ١٠ -(×)

١ -منظمة الـ آياتا تعني الاتحاد الدولي للنقل الجوي .

٢ - من البيانات الواجب توضيحها والخاصة بالبضاعة المشحونة عدد الطرود – وزن الشحنة –رقم بوليصة الشحن ، محطة الوصول .

٣ - عند شحن بضاعة بطريق الجو لابد من ذكر رقم بوليصة الشحن .

٤ -المناطق التي تتبعها الدول حسب تقسيم العالم إلى خمس مناطق هي : -

مصر تتبع منطقة أفريقيا ، أيطاليا تتبع منطقة أوربا ، الأرجنتين تتبع منطقة أمريكا الشمالية والجنوبية البحرين تتبع منطقة الخليج ، ماليزيا تتبع منطقة آسيا وأستراليا ، أستراليا تتبع منطقة آسيا و أستراليا المملكة العربية السعودية لها منطقة خاصة بها .

٥ - يحتوي تقرير مبيعات الشحن الجوي على بيانات فعلية وبيانات تقديرية من أجل المتابعة والرقابة .

٦ - عند إعداد تقرير مبيعات الشحن اليومي يوضح في خانة المبلغ الإجمالي إذا كان قد سدد نقدا أو بالائتمان .

٧ - كلمة Transit تعني دخول البضاعة إلى المملكة العربية السعودية بصفة مؤقتة .

٨ - عند شحن البضاعة لابد من توضيح طبيعتها هل هي مواد خطرة أم مواد غير خطرة .

٩ - في تقرير مبيعات الشحن الشهري يتم مقارنة أرقام المبيعات الخاصة بالشهر الحالي مع الأرقام التقديرية وأرقام مبيعات السنة الحالية مع الأرقام التقديرية لها .

١٠ - في تقارير المبيعات النصف شهرية والشهرية يجب توضيح نوع وكالات الشحن هل هي عضو في منظمة الـ آياتا أم ليست عضوا .

ثانياً : الحالات العملية :

(حل الحالة الأولى)

تقرير المبيعات اليومي للشحن الجوي

وكالة الفرقان العنوان : المدينة المنورة

الرقم الكودي : **18-931** تاريخ إعداد التقرير / ٤ نوفمبر / ٢٠٠٢ م

محطة الوصول	المبلغ الإجمالي نقدا	المبلغ الإجمالي ائتمان	رقم بوليصة الشحن	الوزن الإجمالي	عدد الطرود	اسم الشاحن
جدة	١٧٥	-	٨٩٣٦١١	٢٥ كجم	١	أحمد سالم
الرياض	٤٥٠	-	٨٩٣٦١٢	٥٠ كجم	١	العتيبي
عمان	-	١٦٥٠	٨٩٣٦١٣	١٥٠ كجم	٣	على عثمان الحربي شركة الصفوة
إجمالي	٦٢٥	١٦٥٠				

اسم شركة الطيران

الخطوط السعودية

أعد بواسطة : سـالم عبيد التوقيـع :........................

نموذج / حل الحالة الثانية

saudia السعودية

CARGO GSAs

MONTHLY ACTIVITY REPORT

To be sent before 10th of every month to:
1. Concerned Country/District Manager
2. Manager Cargo Agency/Interline Sales CC 711, P.O. Box 620, Jeddah 21231.

Name of GSA: EL RAJHI
Country/City: EL MADINA
Month: RAMADAN
Year: 1423

Sales made thru:	This Month Kilos	This Month ARI	YTD This Year Kilos	YTD This Year ARI	Same Month Last Year Kilos	Same Month Last Year ARI	YTD Last Year Kilos	YTD Last Year ARI
IATA Agents	2500	30000	12000	150,000	2000	250,000	10,000	120,000
Other Agents	1900	20000	18000	200,000	2000	200,000	15,000	160,000
GSA Direct	3500	30000	25000	280,000	4000	300,000	24,000	200,000
Others	1200	15000	15000	160,000	1000	200,000	12,000	140,000
Total Origin	9100	95000	70000	790,000	9000	950,000	61,000	620,000
Transit (if any)	4000	40000	30,000	350,000	3000	35000	28000	280,000
Grand Totals	13100	135000	100,000	1140,000	12000	985000	89000	900,000
Targets	–	–	–	–	–	–	–	–

Destination B/down	K.S.A.	Asia & Austrl.	Africa	Europe	N & S America	M. East & Gulf	Totals
Current Month Kgs.	3000	3500	2500	–	3000	1100	13100
YTD Kgs.	2900	4000	3000	1500	5600	2000	19000

Number of:

IATA Agents holding AWB stock: 3 — Other Agents with AWB stock: 1 — Non-IATA Agents on cash basis: 2

Direct Accounts/Exporters: 3 — Sales Calls made: 1 — New Customers contacted: 4

Sales Promotion letters mailed: – — Claims, number of: – — Claims, amount of: –

Brief comments on your Marketing Efforts and Market Situation:

Cargo goods

For Offline GSAs only: **Breakdown of kilos boarded via various SV destinations:**

	Gateway	Kilos	ARI	Connecting Carriers
1.				
2.				
3.				
4.				
Total				

Prepared by: Ahmed Osman — Signature: AS — Date: 5/9/1423



حسابات الوكالات

دراسة تمهيدية للنظام المحاسبي

دراسة تمهيدية للنظام المحاسبي

٤

الجدارة : يجب أن يتقن الطالب هذه الوحدة بنسبة ١٠٠٪

الأهداف : عندما يكمل الطالب هذه الوحدة يكون لديه فكرة جيدة عن :

١ - التفرقة بين الحسابات المدينة والحسابات الدائنة للعمليات المالية .

٢ - تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية .

٣ - ترحيل الحسابات من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ .

٤ - إعداد ميزان المراجعة والحسابات الختامية .

مستوى الأداء : يجب أن يستوعب الطالب هذه الوحدة بدقة .

الوقت المتوقع : للتدريب : تحتاج هذه الوحدة إلى اثنتى عشر ساعة .

الوسائل المساعدة : في هذه الوحدة يجب على الطالب إتباع الشرح وتوجيهات المدرب مع حل التمارين .

متطلبات الجدارة :

يجب على الطالب الإلمام بما ورد في هذه الوحدة حيث أن معلومات الوحدة تعتبر أساساً لدراسة الوحدات القادمة .

مقدمة

النظام المحاسبي عبارة عن خطة تمثل مجموعة من الإجراءات والترتيبات الخاصة بالممارسة العملية أو الجانب التطبيقي للمحاسبة والتي بدورها تساعد على إتمام الوظائف الرئيسية للمحاسبة حتى يمكن تحقيق الأهداف التي تسعى إليها من حصر وتلخيص معاملات الوحدة الاقتصادية وتحقيق الرقابة ثم إظهار نتائج هذه المعاملات وأثرها على المركز المالي [(١)]

وتتمثل الدورة المحاسبية في المراحل التالية :

المرحلة الأولى : تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية العامة وذلك من خلال المستندات المؤيدة لهذه العمليات مثل فاتورة الشراء – فاتورة البيع – أيصالات سداد – تحصيل الشيكات – إصدار شيكات لسداد الالتزامات – فاتورة الكهرباء أو الهاتف .

المرحلة الثانية : تبويب الحسابات في دفتر الأستاذ مع استخراج رصيد كل حساب .

المرحلة الثالثة : إعداد موازين المراجعة تمهيداً لإعداد الحسابات الختامية في نهاية السنة المالية .

المرحلة الرابعة : إعداد التقارير المالية ممثلة في قائمة الدخل وقائمة المركز المالي آخر السنة المالية .

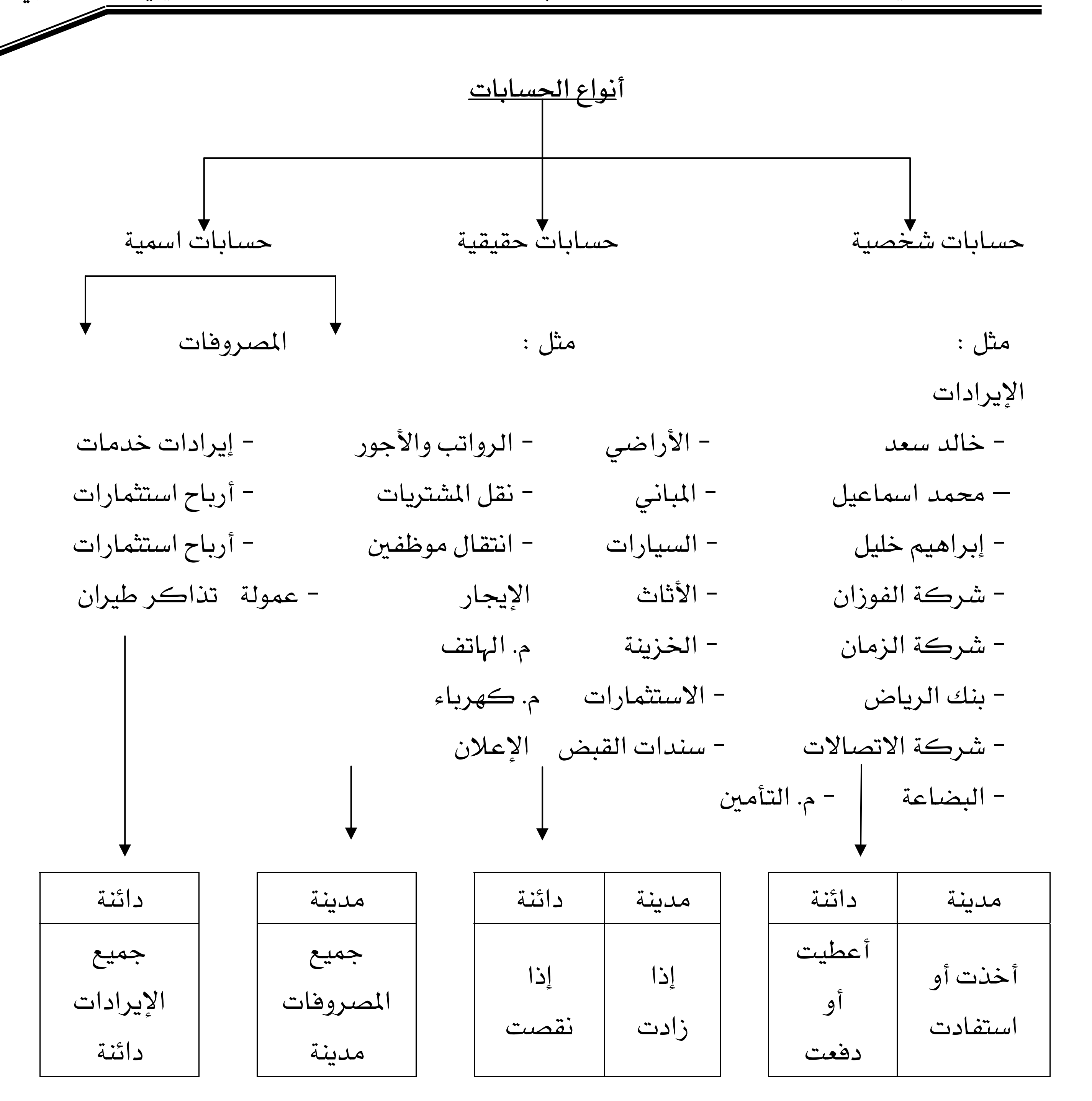
سوف نتناول المراحل الأربع السابقة للدورة المحاسبية بالشرح والتفصيل في الصفحات التالية :

أولاً : تسجيل العمليات المالية في دفتر اليومية العامة :

لا يختلف الهدف من تسجيل العمليات المالية سواء تم التسجيل في سجلات عادية أو تم التسجيل في الحاسب الآلي فكلا الطريقتين تهدف إلى تسجيل المصروفات وتسجيل الإيرادات مع بيان الطرف المدين والطرف الدائن في كل عملية محاسبية (مالية) . وحتى يمكن معرفة الحساب المدين والحساب الدائن في كل عملية فيجب معرفة أنواع الحسابات التي تم تقسيمها إلى ثلاث أنواع حسب نظرية تشخيص الحسابات .

---

(١) د . وابل بن علي الوابل ، أسس ا اسبة ا الية ، (الرياض ، مكتبة ا لملك فهد الوطنية ١٤١٥هـ / ١٩٩٥م) ص ٨٥ .


أنواع الحسابات
حسابات شخصية
حسابات حقيقية
حسابات اسمية
مثل :
مثل :
المصروفات
الإيرادات
- خالد سعد
– محمد اسماعيل
- إبراهيم خليل
- شركة الفوزان
- شركة الزمان
- بنك الرياض
- شركة الاتصالات
- البضاعة
- الأراضي
- المباني
- السيارات
- الأثاث
- الخزينة
- الاستثمارات
- سندات القبض
- م. التأمين
- الرواتب والأجور
- نقل المشتريات
- انتقال موظفين
الإيجار
م. الهاتف
م. كهرباء
الإعلان
- إيرادات خدمات
- أرباح استثمارات
- أرباح استثمارات
- عمولة تذاكر طيران
مدينة
دائنة
أخذت أو استفادت
أعطيت أو دفعت
مدينة
دائنة
إذا زادت
إذا نقصت
مدينة
جميع المصروفات مدينة
دائنة
جميع الإيرادات دائنة

أمثلة

مثال ١ :

١) اشترى إبراهيم خالد أدوات كتابية نقدا بمبلغ ١٠٠٠ ريال من مكتبة الفجر الجديد.

في هذه العملية الأدوات الكتابية زادت فتصبح مدينة في حين أن النقدية في الخزينة نقصت بمبلغ ١٠٠٠ ريال فتصبح الخزينة دائنة .

١٠٠٠ ريال حـ/الأدوات الكتابية (مدين)

١٠٠٠ريال حـ/ الخـــزينة (دائن)

---

٢) إذا سدد عامر إيجار المكتب الشهري ٣٠٠٠ ريال بشيك فإن الطرف المدين يكون إيجار المكتب لأنه سدد مصروفا والمصروفات بطبيعتها مدينة ، وفي نفس الوقت تم سحب المبلغ من البنك أي النقدية بالبنك نقصت وبذلك يصبح .

٣٠٠٠ حـ / مصروفات إيجار المكتب (مدين)

٣٠٠٠حـ/ البنك (دائن)

---

٣) إذا بدأ أحمد عبد الواحد أعمال السفر والسياحة برأس مال قدرة ٤٠,٠٠٠ ريال . أودعها في الخزينة .

المبلغ أودع في الخزينة أي أن النقدية بالخزينة زادت وهنا يصبح حـ / الخزينة مديناً بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال وفي ذات الوقت فإن هذا المبلغ يمثل رأس المال لذلك يعتبر حـ/ رأس المال دائن بنفس المبلغ .

٤٠,٠٠٠ حـ/ الخزينة (مديناً)

٤٠,٠٠٠حـ/ رأس المال (دائن)

ولا يذكر اسم صاحب المنشأة في دفاترها مطلقا .

مثال ٢ :

إليك العمليات التي قام بها عبد الله حمدى في شركة الفرقان السياحية . خلال شهر رجب :

٧/١ خصص عبد الله حمدى مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال كرأس مال له لمزاولة نشاط السفر والسياحة أودعه خزينة المكتب .

٧/٥ قام بشراء أثاث للمكتب من شركة المفروشات الحديثة نقداً بمبلغ ٤٠٠٠ ريال .

٧/٨ اشترى أدوات كتابية بمبلغ ٢٠٠٠ ريال بالأجل من مكتبة الفجر الجديد .

٧/١٠ فتح حسابا جاريا في بنك الرياض بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سحبها من خزينة المكتب .

٧/١٥ سدد مبلغ ٢٥٠٠ ريال مصروفات الإعلانات عن المكتب وذلك بشيك على البنك .

٧/١٧ حصل المكتب ١٤,٠٠٠ ريال كعمولات من عملاء المكتب أودعها في خزينة المكتب .

والمطلوب : بيان الطرف المدين والطرف الدائن في العمليات السابقة :

الحـــل

تاريخ العملية	الطرف المدين	المبلغ	الطرف الدائن	المبلغ
٧/١	حـ/ الخزينة	٥٠,٠٠٠	حـ/ رأس المال	٥٠,٠٠٠
٧/٥	حـ/ الأثاث	٤٠٠٠	حـ/ الخزينة	٤٠٠٠
٧/٨	حـ/ الأدوات الكتابية	٢٠٠٠	حـ/ الدائنون (مكتبة الفجر الجديد)	٢٠٠٠
٧/١٠	حـ/ البنك	٢٠,٠٠٠	حـ/ الخزينة	٢٠,٠٠٠
٧/١٥	حـ/ مصروفات الإعلان	٢٥٠٠	حـ/ البنك	٢٥٠٠
٧/١٧	حـ/ الخزينة	١٤,٠٠٠	حـ/ عمولات محصلة	١٤,٠٠٠

ويتم تسجيل العمليات السابقة في دفتر اليومية العامة بحيث يظهر في شكل محاسبي معترف به من الجهات الحكومية كالآتي :

المبالغ		البيان	رقم صفحة الأستاذ	رقم صفحة المستند	التاريخ
مدينة	دائنة				
٥٠,٠٠ ٠	٥٠,٠٠ ٠	من حـ/ الخزينة إلى حـ/ رأس المال قيمة ما بدأنا به أعمال السفر والسياحة	١ ٢		٧/١
٤٠٠٠	٤٠٠٠	من حـ/ الأثاث إلى حـ/ الخزينة شراء أثاث للمكتب نقداً	٣ ١	٣٠١	٧/٥
٢٠٠٠	٢٠٠٠	من حـ/ الأدوات الكتابية إلى حـ/ الدائنون ((مكتبة الفجر الجديد)) شراء أدوات كتابية بالأجل	٤ ٥	٤١٠	٧/٨
٢٠,٠٠ ٠	٢٠,٠٠ ٠	من حـ/ البنك إلى حـ/ الخزينة فتح حساب جاري في بنك الرياض	٦ ١	٢٣٠	٧/١٠
٢٥٠٠	٢٥٠٠	من حـ/ مصروفات الإعلان إلى حـ/ البنك سداد مصروفات الإعلان بشيك	٧ ٦	٦٩٠	٧/١٥
١٤,٠٠ ٠	١٤,٠٠ ٠	من حـ/ الخزينة إلى حـ/ عمولات محصلة تحصيل عمولات من العملاء	١ ٨	٥٦١	٧/١٧

يلاحظ أنه تم كتابة حرف (من) قبل الحساب المدين وحرف (إلى) قبل الحساب الدائن . وهذا ما جرت علية عادة المحاسبين .

ثانياً : تبويب الحسابات في دفتر الأستاذ :

يتم تبويب الحسابات التي سجلت في دفتر اليومية العامة في ما يسمى دفتر الأستاذ العام ويهدف هذا التبويب إلى تقسيم الحسابات بحيث يتم تجميع العمليات المالية المتشابهة في حساب واحد مثل تجميع العمليات النقدية في حـ/ الخزينة وتجميع عمليات المشتريات في حـ/ المشتريات وتجميع عمليات مبيعات البضاعة في حـ/ المبيعات وهكذا. ويسمى نقل العمليات من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام بترحيل الحسابات.

مثال : المطلوب ترحيل العمليات السابقة في المثال رقم (٢) من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام .

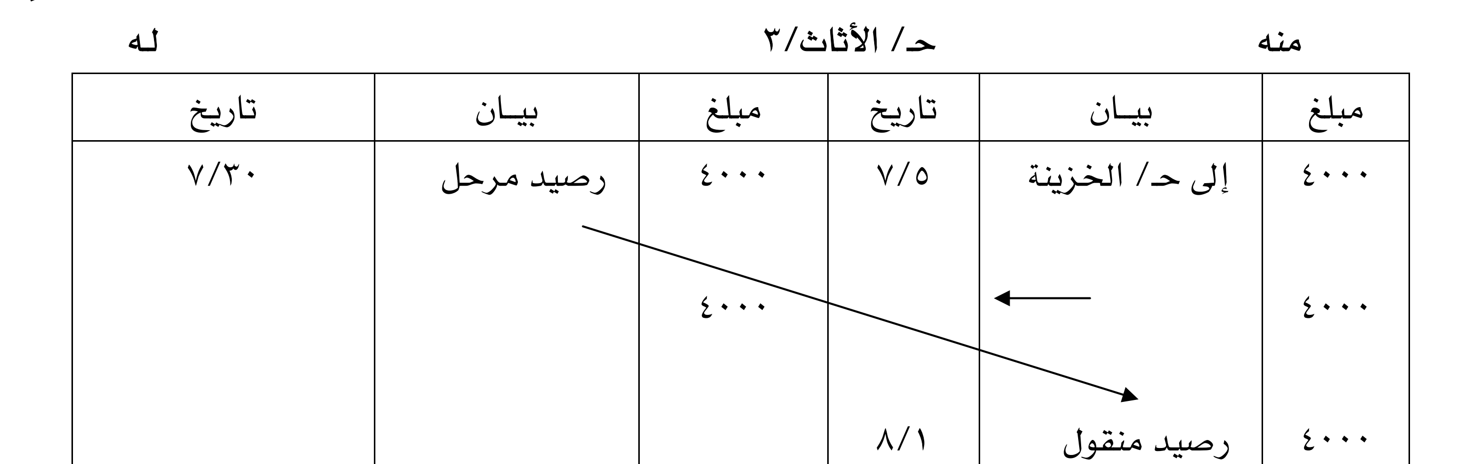
الحـــل

منه   حـ/ الخزينة /١   له

مبلغ	بيان	تاريخ	مبلغ	بيان	تاريخ
٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس المال	٧/١	٤٠٠٠	من حـ/	٧/٥
١٤,٠٠٠	إلى حـ/ عمولات	٧/١٧	٢٠,٠٠٠	الأثاث	٧/١٠
٦٤,٠٠٠	محصلة		٤٠,٠٠٠	من حـ/ البنك	٧/٣٠
				رصيد مرحل	
٤٠,٠٠٠		٨/١	٦٤,٠٠٠		
	رصيد منقول				

منه   حـ/ رأس المال /٢   له

مبلغ	بيان	تاريخ	مبلغ	بيان	تاريخ
٥٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٧/٣٠	٥٠,٠٠٠	من حـ/ الخزينة	٧/١
٥٠,٠٠٠			٥٠,٠٠٠		
			٥٠,٠٠٠	رصيد منقول	٨/١



منه — حـ/ الأثاث/٣ — لـه

مبلغ	بيـان	تاريخ	مبلغ	بيـان	تاريخ
٤٠٠٠	إلى حـ/ الخزينة	٧/٥	٤٠٠٠	رصيد مرحل	٧/٣٠
٤٠٠٠			٤٠٠٠		
٤٠٠٠	رصيد منقول	٨/١			

منه — حـ/ الأدوات الكتابية /٤ — لـه

مبلغ	بيـان	تاريخ	مبلغ	بيـان	تاريخ
٢٠٠٠	إلى حـ/ الدائنون	٧/٨	٢٠٠٠	رصيد مرحل	٧/٣٠
٢٠٠٠			٢٠٠٠		
٢٠٠٠	رصيد منقول	٨/١			

منه — حـ/ الدائنون /٥ — لـه

مبلغ	بيـان	تاريخ	مبلغ	بيـان	تاريخ
	رصيد مرحل	٧/٣٠	٢٠٠ ٠	من حـ/ الأدوات الكتابية	٧/٨
٢٠٠٠					
				رصيد منقول	٨/١
٢٠٠٠			٢٠٠ ٠		
			٢٠٠ ٠		

منه　　　　حـ/ البنك /٦　　　　له

مبلغ	بيـان	تاريخ	مبلغ	بيـان	تاريخ
٢٠,٠	إلى حـــــ/	٧/١٠	٢٥٠٠	من حـ/ م. الإعلان	٧/١٥
٠٠	الخزينة		١٧,٥		
			٠٠	رصيد مرحل	٧/٣٠
٢٠,٠		٨/١	٢٠,٠		
٠٠	رصيد منقول		٠٠		
١٧,٥					
٠٠					

منه　　　　حـ/ مصروف الإعلان /٧　　　　له

مبلغ	بيـان	تاريخ	مبلغ	بيـان	تاريخ
٢٥٠٠	إلى حـ/ البنك	٧/١٥	٢٥٠٠	رصيد مرحل	٧/٣٠
٢٥٠٠			٢٥٠٠		
٢٥٠٠	رصيد منقول	٨/١			

منه　　　　حـ/ عمولات محصلة /٨　　　　له

مبلغ	بيـان	تاريخ	مبلغ	بيـان	تاريخ
١٤,٠	رصيد مرحل	٧/٣٠	١٤,٠٠	من حـ/ الخزينة	٧/١٧
٠٠			٠		
١٤,٠			١٤,٠٠	رصيد منقول	٨/١
٠٠			٠		
			١٤,٠٠		
			٠		

ثالثا: إعداد ميزان المراجعة والحسابات الختامية:

ميزان المراجعة هو كشف أو بيان بأرصدة الحسابات التي تم فتحها في دفتر الأستاذ العام ويعد ميزان المراجعة أحد أدوات الرقابة على الحسابات، ويحتوي ميزان المراجعة على خانة يكتب فيها أرصدة الحسابات المدينة، وخانة ثانية لكتابة أرصدة الحسابات الدائنة وأخيرا خانة لاسم الحساب ويجب أن يتساوى مجموع الأرصدة المدينة مع مجموع الأرصدة الدائنة ، وأي خلاف بين المجموعين يدل ذلك على وجود خطأ في تسجيل الحسابات في دفتر اليومية أو في ترحيل الحسابات من دفتر اليومية العامة إلى دفتر الأستاذ العام .

وعليه توضيح نموذج ميزان المراجعة بالأرصدة كالآتي:

ميزان المراجعة في / / ١٤٢ هـ

اسم الحساب	الأرصدة	
	دائنة	مدينة
حسابات الأصول الثابتة :		
الأراضي		× ×
المباني		× ×
الأثاث		× ×
الآلات		× ×
السيارات		× ×
حسابات الخصوم وحقوق الملكية :		
رأس المال	× ×	
الدائنون	× ×	
أوراق الدفع	× ×	
القروض من البنوك	× ×	
حسابات الأصول المتداولة :		
البضاعة بالمخزن		× ×
المدينون		× ×
أوراق القبض		× ×
الاستثمارات قصيرة الأجل		× ×
البنك		× ×
الصندوق		× ×
حسابات المصروفات جميعها مدينة		× ×
حسابات الإيرادات جميعها دائنة	× ×	
	× × ×	× × ×

مثال : ظهرت الأرصدة التالية في شركة الفردوس للسياحة في ١٤٢١/١٢/٣٠ هـ
٣٩,٠٠٠ نقدية بالبنك - ٧٠,٠٠٠ رأس مال – ١٢,٠٠٠ نقدية بالخزينة – ١٠,٠٠٠ قرض - ٥٠٠٠ مصروف إيجار – ٢٣,٠٠٠ إيرادات خدمات – ٣٨,٠٠٠ سيارات –١٥,٠٠٠ أثاث ٢٠,٠٠٠ الدائنون - ٦٠٠٠ المدينون – ٦٠٠٠ الأجور – ٢٠٠٠ مصروفات كهرباء ومياه

المطلوب : إعداد ميزان المراجعة لشركة الفردوس كما يظهر في ١٤٢١/١٢/٣٠ هـ

الحـــل

ميزان المراجعة بتاريخ ١٤٢١/١٢/٣٠ هـ

اسم الحســاب	أرصدة دائنة	أرصدة مدينة
حـ/ نقدية		٣٩,٠٠٠
حـ/ رأس المال	٧٠,٠٠٠	
حـ/ نقدية بالخزينة		١٢,٠٠٠
حـ/ قرض	١٠,٠٠٠	
حـ/ مصروف الإيجار		٥٠٠٠
حـ/ إيرادات خدمات	٢٣,٠٠٠	
حـ/ السيارات		٣٨,٠٠٠
حـ/ الأثاث		١٥,٠٠٠
حـ/ الدائنون	٢٠,٠٠٠	
حـ/ المدينون		٦٠٠٠
حـ/ مصروف الأجور والمرتبات		٦٠٠٠
حـ/ مصروف الكهرباء والمياه		٢٠٠٠
	١٢٣,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠

يعقب إعداد ميزان المراجعة آخر السنة المالية إعداد الحسابات الختامية وهذه الحسابات سميت كذلك لأنها تعد في ختام السنة المالية وهي تتمثل في حـ/ المتاجرة و حـ/ الأرباح والخسائر ويمكن إعداد قائمة الدخل بدلاً من الحسابين السابقين وكليهما يوضح صافي الربح للمكتب أو الشركة .

(١) حـ/ المتاجرة :

أحد الحسابات الختامية الذي يهدف إلى المقارنة والمقابلة بين قيمة المبيعات وتكلفة هذه المبيعات لذلك يكتب في الجانب المدين لهذا الحساب كل ما يتعلق بمشتريات البضاعة وفي الجانب الدائن المبيعات ويمكن تقديم نموذج حـ/ المتاجرة كالآتي :

حـ/ المتاجرة

منه عن السنة المنتهية في / / ١٤٢ هـ له

مبلغ	بيـــان	مبلغ	بيـــان
***	إلى حـ/ بضاعة أول المدة		من حـ/ المبيعات
***	إلى حـ/ المشتريات		من حـ/ مردودات المشتريات
***	إلى حـ/ رسوم جمركية على المشتريات		من حـ/ بضاعة آخر المدة
***	إلى حـ/ مصروفات نقل المشتريات		
***	إلى حـ/ مصروفات تأمين على المشتريات		
***	إلى حـ/ عمولة وكلاء الشراء		
***	إلى حـ/ مردودات المبيعات		
***	إلى حـ/ الأرباح والخسائر ((مجمل الربح))	***	

وكما هو واضح من نموذج الحساب أنه يوضح مجمل الربح أي الربح المبدئي لنشاط المنشأة.

حـ/ الأرباح والخسائر :

وهذا الحساب يمثل المرحلة الثانية من مراحل قياس أرباح المنشأة حيث يوضح هذا الحساب صافي الربح أو الخسارة وهو يشمل على جميع مصروفات المنشأة الأخرى وجميع إيراداتها .

نموذج لحـ/ الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في / / ١٤٢ هـ

مبلغ	بيـــان	مبلغ	بيـــان
	مصروفات تسويقية :	***	من حـ/ المتاجرة ((مجمل الربح))
***	إلى حـ/ مصروفات الإعلان	***	من حـ/ إيرادات الاستثمارات
***	إلى حـ/ مصروفات عمولة وكلاء البيع	***	من حـ/ العمولات المحصلة
***	إلى حـ/ م. نقل المبيعات	***	من حـ/ الخصم المكتسب
***	إلى حـ/ م. إيجار المعارض		من حـ/ أيراد إيجارات
	مصروفات إدارية وتمويلية :		
***	إلى حـ/ الرواتب والأجور		
***	إلى حـ/ م. الهاتف		
***	إلى حـ/ م. الكهرباء والمياه		
***	إلى حـ/ م. الصيانة		
***	إلى حـ/ م. النظافة		
***	إلى حـ/ الأدوات الكتابية		
***	إلى حـ/ خصم مسموح به		
***			
***	صافي الربح ←	***	

ويمكن تبسيط قائمة الدخل لكي تناسب وكالات السفر والسياحة كالآتي :

أولاً: الإيرادات

البيان		
إيرادات المبيعات	× × ×	
إيرادات خدمات السفر والسياحة	× × ×	
عمولات دائنة	× × ×	
إجمالي الإيرادات	× × ×	
المردودات والمسموحات	(× ×)	
صافي الإيرادات		× × ×

ثانياً : المصروفات :

البيان			
(أ) الرواتب والأجور		× × ×	
مزأيا العاملين	× ×		
تأمينات اجتماعية		× ×	
		× × ×	
(ب) المصروفات الأخرى			
- م. إعلان		× × ×	
- م. هاتف		× × ×	
-م. كهرباء ومياه		× × ×	
- م. تأجير سيارات		× × ×	
-م. صيانة		× × ×	
- استهلاكات	× × ×		(× × ×)
صافي دخل الوكالة			× × × ×

مثال على الحسابات الختامية :

إليك الأرصدة المستخرجة من سجلات إحدى المنشآت عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

٢٥,٠٠٠ بضاعة بالمخازن ١/١ - ٦٥,٠٠٠ مشتريات -٥٠٠٠ مردودات المبيعات

٦,٠٠٠ مصروفات نقل مشتريات — ٤٥٠٠ عمولة وكلاء الشراء

٣,٥٠٠ رسوم جمركية على المشتريات - ٢٠٠,٠٠٠ مبيعات

٣,٠٠٠ مردودات مشتريات - ٤,٦٠٠ مسموحات مبيعات

٥,٥٠٠ م. نقل المبيعات — ٤,٠٠٠ م. إعلان — ٧,٠٠٠ إيجار معارض

٣٩,٠٠٠ رواتب وأجور - ٥,٣٠٠ م. هاتف — ٦,٧٠٠ م. كهرباء ومياه

وقد قدرت بضاعة آخر المدة ٣٥,٠٠٠ بسعر البيع و ٢٥,٠٠٠ بسعر التكلفة .

المطلوب : إعداد حـ/ المتاجرة وحـ/ الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

حـ/ المتاجرة

عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢٣/٣٠ هـ

المبلغ	البيـــان	المبلغ	البيـــان
٢٥,٠٠٠	إلى حـ/ بضاعة ١/١	٢٠٠,٠٠٠	من حـ/ المبيعات
٦٥,٠٠٠	إلى حـ/ المشتريات	٣,٠٠٠	مـــن حـــــ/ مـــــردودات
٦,٠٠٠	إلى حـ/ م. نقل مشتريات	٢٥,٠٠٠	المشتريات
٤,٥٠٠	إلى حـــ/ عمولـــة وكـــلاء		من حـ/ بضاعة ١٢/٣٠
٣,٥٠٠	الشراء		
٥,٠٠٠	إلى حـ/ رسوم جمركية		
١,١١٩,٠٠٠	إلى حـ/ مردودات المبيعات		
	إلى حـ/ الأرباح والخسائر		
	(مجمل الربح)		
٢٢٨,٠٠٠		٢٢٨,٠٠٠	

رحـ/ الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

المبلغ	البيـــان	المبلغ	البيـــان
٥,٥٠٠	إلى حـ/ م. نقل المبيعات	١١٩,٠٠٠	من حـ/ المتاجرة
٤,٦٠٠	إلى حـ/ مسموحات		
٤,٠٠٠	المبيعات		
٧,٠٠٠	إلى حـ/ م. إعلان		
٣٩,٠٠٠	إلى حـ/ إيجار المعارض		
٥,٣٠٠	إلى حـ/ الرواتب والأجور		
٦,٧٠٠	إلى حـ/ م. الهاتف		
٤٦,٩٠٠٠	إلى حـ/ كهرباء ومياه		
	إلى حـ/ رأس المال		
١١٩,٠٠٠	((صافي الربح))	١١٩,٠٠٠	

ومن الواضح أن الحسابات الختامية السابقة تناسب الوحدات الاقتصادية التي تزاول نشاطا تجاريا أو نشاطا صناعيا مع الأخذ في الاعتبار، المنشآت الصناعية تعد حسابا ثالثا هو حـ/ التشغيل ويتم إعداده قبل حـ/ المتاجرة و حـ/ الأرباح والخسائر وهو يوضح تكلفة الإنتاج التام الجاهز للبيع أما في وكالات السفر والسياحة فإن قائمة الدخل هي التي تتناسب مع مصروفات وإيرادات هذه الوكالات رغم أن بعض المنشآت التجارية والصناعية تعد هذه القائمة.

وباستخدام الأرصدة السابقة في المثال السابق في إعداد قائمة الدخل فإنها تظهر كالآتي:

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

البيان		
قيمة المبيعات:	٢٠٠,٠٠٠	
يطرح منها مردودات المبيعات ومسموحاتها		
(٥,٠٠٠ + ٤,٦٠٠)	٩,٦٠٠	
صافي المبيعات		١٩٠,٤٠٠
تكلفة البضاعة المباعة :		
بضاعة في المخزن ١/١	٢٥,٠٠٠	
+ المشتريات ٦٥,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	
(-)مردودات المشتريات ٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	
+ مصروفات نقل المشتريات	٤,٥٠٠	
+ عمولة وكلاء الشراء	٣,٥٠٠	
+ رسوم جمركية على المشتريات	١٠١,٠٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة	(٢٥,٠٠٠)	٧٦٠,٠٠٠
بضاعة بالمخزن في ١٢/٣٠		١١٤,٤٠٠
مجمل الربح		
يطرح مصروفات التشغيل :		
مصروفات تسويقية :		
م . نقل المبيعات ٥,٥٠٠		
م . الإعلان ٤,٠٠٠		
م. إيجار المعارض ٧,٠٠٠	١٦,٥٠٠	
مصروفات إدارية وتمويلية :		
رواتب وأجور ٣٩,٠٠٠		
م. هاتف ٥,٣٠٠		
م. كهرباء ومياه ٦,٧٠٠	(+) ٥١,٠٠٠	
		(٦٧,٥٠٠)
		٤٦,٩٠٠
صافي الربح		

رابعاً : تصوير قائمة المركز المالي :

قائمة المركز المالي هي بيان يوضح أصول المنشأة وكذلك مصادر التمويل التي تعتمد عليها المنشأة وأهمها رأس المال والقروض والدائنون ويلاحظ أنه في المنشأة الفردية يضاف صافي الربح السنوي إلى رأس المال أو تطرح الخسارة من رأس المال ، أما في شركات التضامن أو التوصية أو التوصية البسيطة فإن صافي الربح يوزع على جميع الشركاء في الشركة .

نموذج لقائمة المركز المالي [1]

[1] د . فؤاد السيد ا لميجي ، ا اسبة الأنشطة السياحية والفندقية (الإسكندرية : الدار ا امعية للطباعة والنشر سنة ١٩٩٩م) ص ١١١ .

	الأصول الثابتة		
× × ×	سيارات سياحية		حقوق الملكية
× × ×	(-) الاستهلاك السنوي	× × ×	رأس ______
(× ×)	آلات كاتبة وحاسبة		المال
× × ×	(-)الاستهلاك السنوي	× × ×	+ أرباح ______
× × ×	أثـاث		العام
(× ×)	(-)الاستهلاك السنوي		× × ×
× × ×	أجهزة التكييف		
× × ×	(-)الاستهلاك السنوي		دائنون
(× ×)	الحاسب الآلي		× × ×
× × ×	(-)الاستهلاك السنوي		شركة ______
× × ×	إجمالي الأصول الثابتة		× × ×
(× ×)	**أصول متداولة**		شركة ______
× × ×	نقدية بالخزينة		× × ×
× × ×	نقدية بالبنك		شركة ______
(× ×)	مدينون		
× × ×	الفروع		
× × ×			
× × ×			
× × ×			
× × ×			
× × ×			× × ×
× × ×			

مثال : على قائمة المركز المالي في وكالات السفر والسياحة

إليك البيانات المحاسبية والخاصة بوكالة البيان عن السنة المنتهية ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

٦٠,٠٠٠ سيارات –٣٠,٠٠٠ آلات كاتبة وحاسبة –٤٠,٠٠٠ أجهزة حاسب آلي

٨٠٠٠ أثـاث – ١٥,٠٠٠ أجهزة تكييف – ٩,٠٠٠ نقدية في الخزينة

٧١,٠٠٠ نقدية في البنك - ١٨,٥٠٠ مدينون – ٢١,٥٠٠ الفروع

١٩٠,٠٠٠ رأس مال - دائنون شركات الطيران ٤٠,٠٠٠ - دائنون شركات البواخر

٢٥,٠٠٠ – دائنون شركات الفنادق ١٨٠,٠٠٠ .

والمطلوب : إعداد قائمة المركز المالي لوكالة البيان بتاريخ ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ .

قائمة المركز المالي بتاريخ ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

	أصول ثابتة	١٩٠,٠٠٠	رأس المال
٦٠,٠٠٠	سيارات		
٣٠,٠٠٠	آلات كاتبة		
٤٠,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي		
٨,٠٠٠	أثـاث		
١٥,٠٠٠	**أجهزة تكييف**		
	أصول متداولة		دائنون
٩,٠٠٠	نقدية بالخزينة		
٧١,٠٠٠	نقدية بالبنك	٤٠,٠٠٠	شركات الطيران
١٨,٥٠٠	مدينون	٢٥,٠٠٠	شركات البواخر
٢١,٥٠٠	الفروع	١٨,٠٠٠	شركات الفنادق
٢٧٣,٠٠٠		٢٧٣,٠٠٠	

أسئلة وتمارين على الفصل الرابع

الأسئلة :

السؤال الأول : ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة ؟

أ - المحاسبة هي العلم الذي يبحث في كيفية تسجيل العمليات المالية واستخراج النتائج ( )

ب - تهتم المحاسبة فقط بالعمليات المالية دون غيرها من العمليات ( )

ج – الحسابات الشخصية هي حسابات الأفراد وليس حسابات الشركات ( )

د – من الحسابات الحقيقة حسابات المصروفات وحسابات الإيرادات ( )

هـ – حسابات المصروفات طبقاً لنظرية تشخيص الحسابات دائماً مدينة ( )

و – يعتبر الأثاث والآلات والسيارات من الحسابات الاسمية ( )

ز – حسابات الإيرادات حسابات دائما دائنة ( )

ح – يعتبر تسجيل العمليات في دفتر اليومية أولى مراحل الدورة المحاسبية وتصوير قائمة المركز المالي آخرها ( )

السؤال الثاني : ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة بما يلي :

أ - تمثل أصول المنشأة :

١ – ممتلكاتها ٢ – الديون التي على المنشأة ٣ – لا شيء مما ذكر

ب – تمثل خصوم المنشأة :

١ – رأس مالها ٢ – الديون التي على المنشأة ٣ – أرباح المنشأة

ج – تعتبر حقوق الملكية أشمل من رأس المال حيث :

١ – تزيد عن رأس المال ٢ – تقل عن رأس المال

٣ – تساوي رأس المال ٤ – جميع الإجابات السابقة محتملة

د – توضح قائمة الدخل :

١ – إيرادات المبيعات ٢ – تكلفة البضاعة المباعة

٣ – مجمل الربح ٤ – صافي الدخل من النشاط

٥ – كل الإجابات السابقة صحيحة

هـ – تقسم الأصول في قائمة المركز المالي إلى :

١ – أصول ثابتة ٢ – أصول متداولة ٣ – النوعين من الأصول

و – إذا كانت إيرادات إحدى الوكالات السفر ٣٠٠,٠٠٠ ريال وتكلفة الخدمات المقدمة ١٢٠,٠٠٠ ريال فإن مجمل الربح يكون :

١ – ٤٢٠,٠٠٠ ٢ – ١٨٠,٠٠٠

٣ – ٣٠٠,٠٠٠ ٤ – لا شئ مما ذكر

ز – مفهوم القيد المزدوج في دفتر اليومية :

١ - أن يتم إثبات العملية المالية مرتين .

٢ - أن يكون للعملية المالية أكثر من حساب في الطرف المدين أو الطرف الدائن .

٣ – أن يكون للعملية المالية طرف مدين وطرف دائن متساويان في القيـمة .

٤ – لا شئ مما ذكر .

ح – إذا كان إجمالي الأصول في الميزانية (قائمة المركز المالي) ٣٠٠,٠٠٠ ريال وإجمالي الخصوم ١٩٠,٠٠٠ ريال فإن حقوق الملكية تساوي :

١ – ٤٩٠,٠٠٠ ٢ – ٣٠٠,٠٠٠

٣ – ١١٠,٠٠٠ ٤ – لا شئ مما ذكر

التمارين

السؤال الأول : إليك العمليات التي تمت في منشأة سلطان للخدمات السياحية خلال النصف الأول من شهر شعبان سنة ١٤٢٢هـ

في ٨/١ بدأ سلطان عمله التجاري برأس مال قدره ٦٠,٠٠٠ ريال أودعها في حساب بنك الرياض باسم المنشأة .

في ٨/٣ إشترى سيارة من صالة العواجي بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال سددها بشيك .

في ٨/٤/ إشترى أثاث على الحساب من معرض الموبليات الحديثة بمبلغ ٥٠٠٠ ريال .

في ٨/٦/ سحب من البنك مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وأودعها في خزينة المنشأة .

في ٨/٨/ بلغ قيمة إيرادات الخدمات التي قدمها للعملاء ٨٠٠٠ ريال حصلها نقداً .

في ٨/١٠ اشترى أدوات كتابية للمنشأة بمبلغ ٢٥٠٠ ريال سددها نقداً .

في ٨/١١/ سدد مبلغ ٣٠٠٠ ريال بشيك لمعرض الموبليات الحديثة .

في ٨/١٣ قدم خدمات للعملاء بلغت قيمتها ٥٠٠٠ ريال لم تحصل .

في ٨/١٥ سدد نقداً مبلغ ٢٠٠٠ ريال كمصروفات إعلان عن المنشأة .

المطلوب : بيان الحساب المدين والحساب الدائن في العمليات السابقة ونوع الحساب ؟

السؤال الثاني : إليك العمليات التي قامت بها وكالة البراق للسفر والسياحة خلال النصف الثاني من شهر رمضان سنة ١٤٢٢هـ

في ٩/١٦ اشترت الوكالة ثلاث أجهزة تكييف سعر الجهاز ٤٠٠٠ ريال سددها بشيك .

في ٩/١٨ بلغت قيمة الإيرادات المحصلة نقداً من العملاء نظير خدمات الوكالة ٦٥٠٠ ريال .

في ٩/١٩ دفعت الوكالة مصروفات نقل لفوج سياحي ٥٠٠ ريال نقداً .

في ٩/٢١ اشترت الوكالة جهاز حاسب آلي بمبلغ ٥٠٠٠ ريال من شركة المدينة للإكترونيات .

في ٩/٢٣ سددت الوكالة بشيك إيجار المكان عن شهر شعبان ورمضان علماً أن الإيجار الشهري ٤٥٠٠ ريال

في ٩/٢٤ بلغت قيمة الإيرادات مقابل الخدمات التي قدمتها للعملاء ٧٠٠٠ ريال لم تحصل .

في ٩/٢٦ دفعت الوكالة ١٥٠٠ ريال كمصروفات صيانة السيارات وذلك نقداً .

في ٩/٢٨ سددت الوكالة مستحقات شركة المدينة للإكترونيات وذلك بشيك .

في ٩/٢٩ بلغت إيرادات الرحلات الداخلية التي حصلت نقداً ١٠٥٠٠ ريال .

المطلـــــوب : (١) إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية .

(٢) تصوير ح / إيرادات الخدمات ، ح / الخزينة .

السؤال الثالث : إليك الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى وكالات السفر والسياحة عن السنة المنتهية في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ .

٧٠٠٠٠ ريال إيرادات رحلات داخلية – ١٤٠,٠٠٠ ريال إيرادات رحلات خارجية

٢٥٠٠٠ ريال عمولات محصلة مقابل الحجز – ١٥٠٠٠ ريال إيرادات نقل سياحي

٤٥٠٠ ريال مصروفات صيانة سيارات – ٤٠٠٠ ريال مصاريف زيوت وتشحيم

٥٥٠٠ ريال مصروفات كهرباء ومياه – ٦٣٠٠ ريال مصروفات هاتف

٢٤٠٠٠ ريال رواتب وأجور – ٢٦٠٠ ريال مصروفات ضيافة

٢٣٠٠ ريال أدوات كتابية – ٣٧٠٠ ريال مصروفات تجديد رخص السيارات

المطلوب : إعداد قائمة الدخل للوكالة عن السنة المنتهية ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

السؤال الرابع : من الأرصدة التالية المطلوب إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة :

٢٠,٠٠٠ ريال أجهزة تكييف – ٢٥٠٠٠ ريال أجهزة حاسب آلي

١٥٠٠٠ ريال أثاث – ٩٥٠٠٠ ريال سيارات سياحية

١٩٥٠٠ أيراد رحلات داخلية – ٣٨٥٠٠ ريال أيراد رحلات خارجية

٢٧٥٠٠ ريال عمولات دائنة مقابل الحجز – ٥٩٠٠٠ ريال دائنون

٢٣٥٠٠ ريال أجور رواتب – ١٣٠٠٠ ريال مزأيا للعاملين

٤٥٠٠ ريال مصروفات كهرباء ومياه – ٦٠٠٠ ريال مصروفات هاتف

١٥٠٠٠ ريال مصروفات رحلات لشركات الطيران والبواخر

٧٢٥٠٠ ريال رأس المال

(للمراجعة إجمالي أرصدة المدينة والأرصدة الدائنة ٢١٧٠٠٠)

السؤال الخامس : قدمت وكالة الزمان للسياحة الأرصدة التالية المستخرجة من دفاترها عن السنة المنتهية في

١٤٢١/١٢/٣٠هـ

٨٥٠٠٠ ريال سيارات – ١٥٠٠٠ ريال أثاث

٢٤٠٠٠ ريال أجهزة حاسب آلي – ٣٤٥٠٠ ريال مدينون للوكالة

٩٥٠٠ ريال نقدية بالخزينة – ٤٥٠٠٠ ريال نقدية بالبنك

١٩٠٠٠ ريال حساب الفروع (مدينة) – ١٩٠٠ ريال أدوات كتابية باقية

٦٧٠٠٠ ريال رأس المال – ٦٥٠٠٠ ريال دائنون (شركات الطيران)

أرباح العام ١٠٠,٠٠٠ ريال – ١٩٠٠ ريال مصروفات مستحقة لشركة الكهرباء

المطلوب : تصوير قائمة المركز المالي للوكالة عن السنة المنتهية في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

(للمراجعة : إجمالي جانبي الميزانية ٢٣٣٩٠٠ ريال)

الإجابة النموذجية للأسئلة والتمارين

إجابة الأسئلة :

إجابة السؤال الأول : ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة :

(أ) (✓)　(ب) (×)　(ج) (×)　(د) (×)

(هـ) (✓)　(و) (×)　(ز) (✓)　(ح) (✓)

إجابة السؤال الثاني : ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة :

أ – (١)　ب – (٢)　ج – (١)　د – (٥)

هـ – (٣)　و – (٢)　ز – (٣)　ح – (٣)

التمارين

إجابة السؤال الأول :

تاريخ العملية	المبلغ	الحساب المدين	نوعه	الحاسب	نوعه
٨/١	٦٠,٠	ح / البنك	شخص معنوي	ح / رأس المال	شخص معنوي
٨/٣	٣٠,٠	ح / السيارات	حقيقي	ح / البنك	شخص معنوي
٨/٤	٥٠٠٠	ح / الأثاث	حقيقي	ح / الدائنون	شخصي
٨/٦	١٠,٠	ح / الخزينة	حقيقي	ح / البنك	شخص معنوي
٨/٨	٨٠٠٠	ح / الخزينة	حقيقي	ح / إيرادات	اسمى
٨/١٠	٢٥٠٠	ح / الأدوات	حقيقي	ح / الخزينة	حقيقي
٨/١١	٣٠٠٠	ح / الدائنون	شخصي	ح / البنك	شخص معنوي
٨/١٣	٥٠٠٠	ح / العملاء	شخص	ح / إيرادات	اسمى
٨/١٥	٢٠٠٠	ح / مصروفات	اسمى	ح / الخزينة	حقيقي

إجابة السؤل الثاني :

قيود اليومية في دفتر وكالة البراق

منه	لـه	البيـــان	رقم صفحة	رقم المستند	التاريخ
١٢٠	١٢٠	من ح / أجهزة التكييف	١	٥١٠٠	/٩/١٦
٠٠	٠٠	إلى حساب البنك	٢		١٤٢٢
٦٥٠	٦٥٠	من ح / ا زينة	٣	١٢٠١	٩/١٨
٠	٠	إلى ح / إيرادات الخدمات	٥١		
٥٠٠		من ح / مصروفات نقل فوج سياحي	٤	١٢٠٢	٩/١٩
	٥٠٠	إلى ح / الخزينة	٣		
٥٠٠	٥٠٠	من ح / أجهزة ا اسب الآ	٥	٤٢٠٥	٩/٢١
٠	٠	إلى ح / الـدائنون (شـركة المدينة)	٥٢		
٩٠٠	٩٠٠	من ح / مصروفات الإ ار	٦	٢٥٠٠	٩/٢٣
٠	٠	إلى ح / البنك	٢		
٧٠٠	٧٠٠	من ح / العملاء	٧	١٢٠٣	٩/٢٤
٠	٠	إلى ح / إيـــــــرادات	٥١		
١٥٠		من ح / مصروفات صيانة السيارات	٨	٣٠٠٦	٩/٢٦
٠	١٥٠	إلى ح / الخزينة	٣		
٥٠٠		من ح / الدائنون (شركة المدينة)	٥٢	٢٦٠١	٩/٢٨
٠	٥٠٠	إلى ح / البنك	٢		
١٠٥		من ح / ا زينة	٣	١٢٠٥	٩/٢٩
٠٠	١٠٥	إلى ح / إيـرادات خـدمات رحـلات	٥١		
٥٧٠	٥٧٠				

(ح / الخزينة)

منه لـه

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٦٥٠٠	إلى ح / إيرادات الخدمات	٩/١٨	٥٠٠	من ح / مصروفات نقل فوج	٩/١٩
١٠٥٠٠	إلى ح / إيرادات الخدمات	٩/٢٩	١٥٠٠	من ح / مصروفات صيانة السيارات	٩/٢٦
			١٥٠٠٠	رصيد مرحل	٩/٣٠
١٧٠٠٠			١٧٠٠٠		
١٥٠٠٠	رصيد منقول	١٠/١			

(ح / إيرادات الخدمات)

منه لـه

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٢٤٠٠٠	رصيد مرحل	٩/٣٠	٦٥٠٠	من ح / الخزينة	٩/١٨
			٧٠٠٠	من ح / العملاء	٩/٢٤
			١٠٥٠٠	من ح / الخزينة	٩/٢٩
٢٤٠٠٠			٢٤٠٠٠		
			٢٤٠٠٠	رصيد منقول	١٠/١

إجابة السؤال الثالث :

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

أولا الإيرادات :		
إيرادات رحلات داخلية	٧٠,٠٠٠	
إيرادات رحلات خارجية	١٤٠,٠٠٠	
عمولات محصلة مقابل الحجز	٢٥,٠٠٠	
إيرادات نقل سياحي	١٥,٠٠٠	
إجمالي الإيرادات		٢٥٠,٠٠٠
ثانيا : المصروفات :		
رواتب وأجور	٢٤,٠٠٠	
م . صيانة سيارات	٤٥٠٠	
م . زيوت وتشحيم	٤٠٠٠	
م . كهرباء ومياه	٥٥٠٠	
م . هاتف	٦٣٠٠	
م . ضيافة	٢٦٠٠	
أدوات كتابية	٢٣٠٠	
مصروفات تجديد رخص السيارات	٣٧٠٠	(٥٢٩٠٠)
صافي دخل الوكالة		١٩٧١٠٠

إجابة السؤال الرابع :

ميزان المراجعة

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٢٠,٠٠٠		ح / أجهزة تكييف
٢٥,٠٠٠		ح / أجهزة حاسب آلي
١٥,٠٠٠		ح / أثــــاث
٩٥,٠٠٠		ح / سيارات سياحية
	١٩,٥٠٠	ح / إيرادات رحلات داخلية
	٣٨,٥٠٠	ح / إيرادات رحلات خارجية
	٢٧,٥٠٠	ح / عمولات دائنة مقابل الحجز
	٥٩,٠٠٠	ح / الدائنون
٢٣,٥٠٠		ح / أجور ورواتب
١٣,٠٠٠		ح / مزأيا العاملين
٤٥٠٠		ح / مصروفات كهرباء ومياه
٦٠٠٠		ح / مصروفات هاتف
١٥٠٠٠		ح / مصروفات رحلات شركات الطيران والبواخر
	٧٢,٥٠٠	ح / رأس المال
٢١٧,٠٠٠	٢١٧,٠٠٠	

إجابة السؤال الخامس :

قائمة المركز المالي لوكالة الزمان بتاريخ ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

الأصول			الخصوم
	أصول ثابتة	٦٧,٠٠٠	رأس المال
١٥,٠٠٠	أثاث	١٠٠,٠٠٠	+ أرباح العام
٨٥,٠٠٠	سيارات		
٢٤,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي	١٦٧,٠٠٠	
١٢٤,٠٠٠	إجمالي الأصول الثابتة		
	أصول متداولة		خصوم متداولة
٣٤,٥٠٠	مدينون	٦٥,٠٠٠	دائنون
٩٥٠٠	نقدية بالخزينة		
٤٥,٠٠٠	نقدية بالبنك	١٩٠٠	مصروفات مستحقة
١٩,٠٠٠	حساب الفروع		لشركة الكهرباء
١٩٠٠	أدوات كتابية باقية		
١٠٩,٩٠٠	إجمالي الأصول المتداولة		
٢٣٣,٩٠٠		٢٣٣,٩٠٠	



حسابات الوكالات

المعالجة المحاسبة لتكوين رأس مال في وكالات السفر والسياحة

الجدارة : يجب أن يتقن الطالب هذه الوحدة بنسبة ١٠٠٪

الأهداف : عندما يكمل الطالب دراسة هذه الوحدة يكون قادراً على :

١ - إثبات تكوين رأس مال في وكالات السفر ذات المشروع الفردي .

٢ - إثبات تكوين رأس مال في وكالات السفر المتخذة شركة تضامنية أو توصية بسيطة.

٣ - تقديم أحد الشركاء ميزانية مشروعة كحصة في رأس مال الوكالة.

٤ - إعداد الميزانية الافتتاحية للوكالة عقب التكوين.

مستوى أداء : يجب أن يستوعب الطالب هذه الوحدة بدقة .

الوقت المتوقع : تحتاج هذه الوحدة إلى ست ساعات .

الوسائل المساعدة : يجب على الطالب في هذه الوحدة استيعاب تعليمات وشرح المدرب .

متطلبات الجدارة :

١ - يجب على الطالب استيعاب الدراسة التمهيدية السابق تناولها في الوحدة السابقة .

٢ - تحتاج إلى متابعة الطالب لأجزاء هذه الوحدة واستيعابها كاملة .

مقدمة

تم تناول دراسة تمهيدية للنظام المحاسبي في الوحدة السابقة ولا شك أن هذه الدراسة إنما وضعت تساعد المتدرب بصفة مبدئية على الإلمام بمقومات النظام المحاسبي وكذلك إجراءات التسجيل في الدفاتر سواء دفتر اليومية أو دفتر الأستاذ ويلاحظ أن ما تقدم من شرح كان معتمدا على الطريقة الأيطالية والتي تعتمد على دفتر يومية واحد ودفتر أستاذ واحد وهو ما يناسب حسابات وكالات السفر والسياحة . ولكي يزداد المتدرب خبرة محاسبية فقد تناولت الوحدة التدريبية الثانية (الفصل الثاني) المعالجة المحاسبية لتكوين رأس المال في وكالات السفروالسياحة وهذا الفصل يمثل أولى حلقات تطبيق النظام المحاسبي في هذه الوكالات سواء كانت وكالات تتخذ شكل مشروعات فردية أي يملكها شخص واحد أو تتخذ شكل شركات أشخاص حيث يشترك عدة شركاء في إنشاء وكالة للسفر والسياحة كمجال للاستثمار على أن توزع عليهم الأرباح المحققة آخر العام بنسب يتفقون عليها . وقد تم مراعاة التدرج في صعوبة الأمثلة أو التمارين في هذه الوحدة لكي يتم الارتقاء بالمستوى العلمي للمتدرب ومن ثم وجب على الطالب الإلمام التام بجميع الأمثلة أو التمارين ، أي أن تكون درجة الجدارة ومستوى الأداء ١٠٠٪ ، وهذه الوحدة تحتاج إلى ست ساعات تدريبية ، على أنه بعد اكتمال هذه الوحدة يجب أن يكون الطالب قادراً على تحقيق الأهداف التالية :

١ – إثبات تكوين رأس المال في الوكالات المتخذة شكل منشأة فردية .

٢ – إثبات تكوين رأس المال في الوكالات المتخذة شكل شركات أشخاص .

٣ – تصوير الميزانية الافتتاحية للوكالة بعد التكوين .

أولا : تكوين رأس المال في الوكالات المتخذة شكل مشروع فردي :

أ - تكوين رأس المال نقداً .

مثال ١ : قرر إبراهيم خالد مزاولة نشاط السفر والسياحة فإنشأ وكالة سياحة برأس مال قدره ٤٠,٠٠٠ ريال أدرج منها ١٠,٠٠٠ ريال في الخزينة والباقي فتح حساب جاري في البنك السعودي البريطاني وذلك في أول محرم ١٤٢٢هـ .

المطلوب : إثبات تكوين رأس المال في وكالة إبراهيم خالد .

الحـــل

قيود اليومية

منه	لـــــه	البيــــــــــان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٢/١/١هـ
١٠,٠٠٠		ح / الخزينة	
٣٠,٠٠٠		ح / البنك	
	٤٠,٠٠٠	إلى ح / رأس المال	
		إثبات تكوين رأس المال جزء نقداً والباقي في البنك	

ب – تكوين رأس المال ببعض الأصول :

في كثير من الأحيان يتوافر لدى صاحب الوكالة بعض الممتلكات التي يمكن أن يخصصها لنشاطه السياحي ، وهذه الممتلكات توفر على صاحب الوكالة جزءاً من رأس المال كان سينفق لاقتناء هذه الممتلكات .

مثال ٢ : بدأ مصطفى الرافعي نشاطه السياحي بالأصول التالية كرأس مال له ٤٥٠٠٠ مباني – ١٥٠٠٠ أثاث – ٥٠,٠٠٠ سيارات – ٢٠,٠٠٠ نقدية بالخزينة وذلك في أول شهر رجب ١٤٢٢هـ .

المطلوب : ١ – إثبات تكوين رأس المال .

٢ - تصوير الميزانية الافتتاحية .

قيود اليومية

منه	لـه	البيان	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين		/٧/١
٤٥,٠٠٠		ح / المباني	١٠	١٤٢٢هـ
١٥,٠٠٠		ح / الأثاث	١١	
٥٠,٠٠٠		ح / السيارات	١٢	
٢٠,٠٠٠		ح / الخزينة	١٣	
	١٣٠,	إلى ح / رأس المال	١٤	
	٠٠٠	تكوين رأس المال ببعض الأصول		

الميزانية الافتتاحية

في ١٤٢٢/٧/١هـ

أصول　　　　　　　　　　　　　　　　　　خصوم

	أصول		خصوم
	أصول ثابتة	١٣٠,٠٠٠	رأس المال
٤٥,٠٠٠	مبـــانـــي		
١٥,٠٠٠	أثـــــاث		
٥٠,٠٠٠	سيارات		
	أصول متداولة		
٢٠,٠٠٠	نقدية بالخزينة		
١٣٠,٠٠٠		١٣٠,٠٠٠	

ثانياً : تكوين رأس المال في وكالة السفر المتخذة شكل شركات التوصية البسيطة .

قد يتفق عدة أشخاص على إنشاء شركة للسياحة يقدم كل منهم حصة في رأس المال قد تكون نقداً أو عينا أي أن يقدم أحد الشركاء بعض الأصول التي تحتاجها الشركة سداداً لحصته في رأس المال ، فإذا قدم أحد الشركاء بعض الأصول فعلى الشركاء تقييم قيمة هذه الأصول وذلك لمقارنة إجمالي قيمتها مع حصة هذا الشريك في رأس المال حيث يصبح من حق الشريك الحصول على الزيادة في قيمة أصوله أو سداد العجز ، ويتم إثبات هذه الأصول المقدمة بالقيمة المقدرة لها في دفاتر الشركة

مثال ٣ : في أول شهر شعبان ١٤٢٢هـ اتفق محمد وحامد وحمود على تكوين شركة الفرقان للسياحة برأس مال قدره ١٥٠,٠٠٠ ريال يوزع بين الشركاء بالتساوي وقد تم تنفيذ الاتفاق كالآتي:

- في ٨/٣ قام الشريك محمد بسداد حصة في رأس المال نصف نقداً والباقي أودع في حساب الشركة بالبنك
- في ٨/٦ قام الشريك حامد بسداد حصة ببعض الأصول كالآتي :
  ٢٠,٠٠٠ أجهزة حاسب آلي – ٢٥٠٠٠ سياره – ٥٠٠٠ أثاث .
- في ٨/١٠ قام الشريك حمود بسداد حصة كالآتي:
  ٢٤٠٠٠ أجهزة تكييف – ١٩٠٠٠ سيارة – ٧٠٠٠ نقداً .

المطلوب : (١) إثبات اتفاق الشركاء وسداد رأس المال

(٢) تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة كما تظهر في ١٤٢٢/٨/١٠هـ

يجب تحديد حصة كل شريك في رأس المال كالآتي:

حصة كل شريك = ١٥٠,٠٠٠ ÷ ٣ = ٥٠,٠٠٠ ريال لأنها بالتساوي.

قيود اليومية في شركة الفرقان

منـه	لـه	بيـــــان	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين		١٤٢٢/٨/٣
٢٥٠٠٠		ح / الخزينة		هـ
٢٥٠٠٠		ح / البنك		
	٥٠,٠٠٠	إلى ح / رأس مال محمد		
		سداد الشريك محمد حصة في رأس		
		المال النصف نقداً والنصف بشيك		
٢٠٠٠٠		من مذكورين		
٢٥٠٠٠		ح / أجهزة الحاسب		١٤٢٢/٨/٦
٥٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ح / السيارات		هـ
		ح / الأثاث		
٢٤٠٠٠		إلى ح / رأس مال حامد		
١٩٠٠٠		سداد الشريك حامد حصة ببعض		
٧٠٠٠		الأصول		
	٥٠,٠٠٠	من مذكورين		
		ح / أجهزة التكييف		/٨/١٠
		ح / السيارات		١٤٢٢هـ
		ح / الخزينة		
		إلى ح / رأس مال حمود		
		سداد الشريك حمود حصة في رأس		
		المال ببعض الأصول ونقدية		

الميزانية الافتتاحية لشركة الفرقان بتاريخ ١٤٢٢/٨/١هـ

أصول			خصوم
	أصول ثابتة		رأس المال
٥٠٠٠	أثـــاث	٥٠,٠٠٠	الشريك محمد
٤٤٠٠٠	سيارات	٥٠,٠٠٠	الشريك حامد
٢٤٠٠٠	أجهزة تكييف	٥٠,٠٠٠	الشريك حمود
٢٠,٠٠٠	أجهزة حاسب		
		١٥٠,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية
	أصول متداولة		
٢٥٠٠٠	نقدية بالبنك		
٣٢٠٠٠	نقدية بالخزينة		
١٥٠,٠٠٠		١٥٠,٠٠٠	

ج – سداد أحد الشركاء حصة بميزانية مشروعه الفردي :

إذا قام أحد الشركاء بسداد حصة ببعض الأصول والخصوم كما لو كان هذا الشريك يملك مشروعا فردياً، وأراد أن يقدم أصول وخصوم منشأة الفردية سداد لحصته في رأس المال فنكون أمام أحد الاحتمالات الثلاث:

أ - إذا كان الفرق بين الأصول المقدمة والخصوم المقدمة يعادل حصة الشريك في رأس المال ففي هذه الحالة يكون الشريك قد سدد حصة كاملة للشركة الجديدة.

ب – إذا كان الفرق بين الأصول المقدمة والخصوم المقدمة أكبر من حصة في رأس المال فالقاعدة العامة أن هذا الشريك يحصل على مقدار الزيادة، فإذا اتفق الشركاء على أن ما قدمه جميعاً يعتبر سدادا لحصته في رأس المال فإن هذه الزيادة تعتبر إحتياطياً عاماً للشركة الجديدة .

ج – أن يكون الفرق بين الأصول والخصوم المقدمة أقل من حصة الشريك في رأس المال فالقاعدة العامة أن يقوم الشريك بسداد العجز ، وإذا اتفق الشركاء على غير ذلك اعتبر هذا العجز مقابل شهرة المحل التي تظهر ضمن أصول الشركة الجديدة .

مثال ٤ : في أول محرم ١٤٢٢هـ اتفق كل من أ ، ب ، ج على تكوين شركة تضامن باسم شركة الغفران تعمل في مجال السياحة برأس مال قدره ١٢٠,٠٠٠ ريال موزعة بين الشركاء بنسبة ٢ / ٢ / ١ ، وقد قام الشركاء بسداد حصصهم في رأس المال كالآتي :

في ١/٣ قام الشريك (أ) بسداد حصة نصف نقدا والباقي بشيك .

في ١/٥ قام الشريك (ب) بسداد حصة في رأس المال كالآتي:

٢٠,٠٠٠ سيارة – ٦٠٠٠ أثاث – ١٤٠٠٠ أجهزة تكييف ، وسدد الباقي نقداً في خزينة الشركة .

في ١/٨ قدم الشريك (ج) ميزانية مكتبة سدادا لحصته في رأس المال . حيث كانت الميزانية في ذلك التاريخ كالآتي:

١٦٠٠٠	مباني	٤٢٠٠٠	رأس المال
٥٠٠٠	أثاث		
١٨٠٠٠	سيارة	١٨٠٠٠	دائنون
٧٥٠٠	مدينون	١٦٠٠٠	أوراق دفع
٢١٥٠٠	نقدية بالبنك		
٨٠٠٠	نقدية بالخزينة		
٧٦٠٠٠		٧٦٠٠٠	

وقد اتفق الشركاء على أن الأصول المقدمة من الشريك (ب) تقبلها الشركة الجديدة بقيمتها كما هي دون تعديل ، أما الأصول المقدمة من الشريك (ج) فيتم تعديلها كالآتي :

٢٠,٠٠٠ المباني – ٣٠٠٠ الأثاث – ١٤٠٠٠ السيارة ويحصل الشريك (ج) لحسابه الخاص على النقدية في الخزينة .

المطلوب : ١ – إثبات تنفيذ الاتفاق في دفتر اليومية .

٢ – تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة .

الحـــــل

يجب تحديد نصيب كل شريك في رأس المال كالآتي :

الشريك(أ) = ١٢٠,٠٠٠ × $\frac{٢}{٥}$ = ٤٨٠٠٠

الشريك (ب) = ١٢٠,٠٠٠ × $\frac{٢}{٥}$ = ٤٨٠٠٠

الشريك (ج) = ١٢٠,٠٠٠ × $\frac{١}{٥}$ = ٢٤٠٠٠

قيود اليومية في شركة الغفران

منه	لـه	البيـــــان	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
		من مذكورين		١٤٢٢/١/٣هـ
٢٤٠٠٠		ح / الخزينة	١	
٢٤٠٠٠		ح / البنك	٢	
		إلى ح / رأس مال (أ)		
	٤٨٠٠٠	سداد الشريك (أ) حصة النصف نقدا و النصف بشيك .	٥١	
		من مذكورين		
		ح / السيارات		١٤٢٢/١/٥هـ
		ح / الأثـــاث		
٢٠٠٠٠		ح / أجهزة التكييف	٣	
٦٠٠٠		ح / الخزينـــــة	٤	
١٤٠٠٠		إلى ح / رأس مال (ب)	٥	
٨٠٠٠		سداد الشريك (ب) حصة في رأس المال	١	
	٤٨٠٠٠	بالأصول والنقدية .	٥١	
		من مذكورين		
		ح / المباني		
		ح / الأثـــاث		١٤٢٢/١/٨هـ
		ح / السيارات		
٢٠٠٠٠		ح / المدينون	٦	
٣٠٠٠		ح / نقدية بالبنك	٤	
١٤٠٠٠		إلى مذكورين	٣	
٧٥٠٠		ح / رأس مال (ج)	٧	
٢١٥٠٠		ح / الدائنون	٢	
	٢٤٠٠٠	ح / أوراق الدفع	٥١	
	١٨٠٠٠	ح / احتياطي عام	٥٢	
	١٦٠٠٠	سداد الشريك (ج) حصة في رأس المال ببعض الأصول والخصوم	٥٣	
	٨٠٠٠		٥٤	

أ – تم حساب قيمة الاحتياطي العام كالآتي:

إجمالي الأصول المقدمة من الشريك (ج) = ٢٠٠٠٠ + ٣٠٠٠ + ١٤٠٠٠ + ٧٥٠٠ + ٢١٥٠٠ = ٦٦٠٠٠ ريال

إجمالي الخصوم ورأس المال كما هو متفق عليه = ٢٤٠٠٠ + ١٨٠٠٠ + ١٦٠٠٠ = ٥٨٠٠٠

ومعنى ذلك أن قيمة الأصول المقدمة أكبر من الخصوم ورأس المال

إذن قيمة الاحتياطي العام = ٦٦٠٠٠ – ٥٨٠٠٠ = ٨٠٠٠ ريال

ب – لم تنتقل النقدية في الخزينة (٨٠٠٠ ريال) إلى الشركة الجديدة لأن الشريك (ج) اتفق على الحصول عليها لنفسه .

الميزانية الافتتاحية لشركة الغفران

بتاريخ ١٤٢٢/١/١هـ

أصول			خصوم
٢٠,٠٠٠	أصول ثابتة		رأس المال
٣٤,٠٠٠	مباني	٤٨,٠٠٠	الشريك (أ)
٩٠٠٠	سيارات	٤٨,٠٠٠	الشريك (ب)
١٤٠٠٠	أثـاث	٢٤,٠٠٠	الشريك (ج)
	أجهزة تكييف	١٢٠,٠٠٠	
٧٥٠٠	أصول متداولة	٨٠٠٠	احتياطي عام
٤٥,٥٠٠	مدينون		خصوم متداولة
٣٢,٠٠٠	نقدية بالبنك	١٨,٠٠٠	دائنون
١٦٢,٠٠٠	نقدية بالخزينة	١٦,٠٠٠	أوراق الدفع
		١٦٢,٠٠٠	

ملاحظة هامة :

إذا اتفق الشركاء على إنشاء شركة تضامن أو توصية بسيطة ولم يتم تنفيذ الاتفاق في ذات الشهر كأن يسدد الشركاء حصصهم على أقساط أو يتم تنفيذ الاتفاق بعد عدة أشهر في هذه الحالة يتم توسيط (ح) حصص الشركاء فيجعل مدينا بقيمة حصص الشركاء ويجعل دائن في حالة سداد الشريك حصة كالآتي:

(١) من مذكورين

❖ ❖ ح / حصة الشريك أ - ١/١

❖ ❖ ح / حصة الشريك ب

إلى مذكورين

❖ ❖ ح / رأس مال أ

❖ ❖ ح / رأس مال ب

اتفاق الشركاء على تكوين شركة تضامن

(٢) وعند سداد الشريك كحصته

٥/١

من مذكورين

❖ ❖ ح / الخزينة

❖ ❖ ح / البنك

❖ ❖ إلى ح / حصة الشريك أ

سداد الشريك (أ) حصة نقداً وبشيك

أسئلة وتمارين على الفصل الخامس

الأسئلة :

السؤال الأول : ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة .

١ – يمكن تقديم رأس المال في المنشآت الفردية نقداً أو عيناً . ( )

٢ – لا يجوز تقييم الأصول التي يقدمها الشريك سداداً لحصته في رأس المال بمعرفة باقي الشركاء ( )

٣ – رأس مال الشركة ملكاً للشركة وليس ملكاً للشركاء . ( )

٤ – إذا زاد ما دفعه الشريك عن حصة في رأس المال فإن الزيادة تعالج كشهرة المحل في دفاتر الشركة الجديدة . ( )

٥ – إذا قل ما دفعه الشريك عن حصة في رأس المال فإن هذا العجز يعالج كاحتياطي عام في الشركة الجديدة . ( )

٦ – إذا قدم أحد الشركاء بعض الأصول والخصوم سداد حصة في رأس المال فإن الفرق بينهما يعادل رأس المال الذي قدمه . ( )

السؤال الثاني : ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة في الأسئلة التالية :

١ – رأس مال الشركة يتكون من ......

أ - حصص الشركاء التي سددت فقط .

ب – حصص الشركاء سواء سددت أم لم تسدد .

ج – لا شئ مما سبق ذكره .

٢ – إذا قدم أحد الشركاء ميزانية مشروعه الفردي كحصة في رأس مال شركة فإن رأس ماله يعادل ......

أ - قيمة الأصول المقدمة .

ب – قيمة رأس المال الظاهر في الميزانية .

ج – الفرق بين الأصول المقدمة والخصوم المقدمة .

د – لا شئ مما سبق ذكره .

٣ – إذا قدم أحد الشركاء أصول مشروعه الفردي ٨٥٠٠٠ وكانت الخصوم ٢٥٠٠٠ فإن رأس المال لهذا الشريك هو ......

أ - ١١٠,٠٠٠٠ ب – ٨٥,٠٠٠ ج – ٦٠,٠٠٠

٤ – إذا قدم أحد الشركاء أصولاً قيمتها ١٥٠,٠٠٠ ريال وخصوماً قدرها ٥٠,٠٠٠ وكانت حصة في رأس المال ٨٠,٠٠٠ فإن الإحتياطي العام هو ......

أ - ١٠٠,٠٠٠ ب – ٢٠٠,٠٠٠ ج – ٢٠,٠٠٠ د – لا شئ مما سبق ذكره

٥ – شهرة المحل تظهر في دفاتر الشركة الجديدة في حالة :

أ - شراء هذه الشهرة من ألغىر .

ب – إذا قدم الشريك أصولاً وخصوماً سداداً لحصته وكان الفرق بين الإثنين أقل من حصة في رأس المال

ج – جميع ما سبق .

د – ليس شيئاً مما سبق .

التمارين

التمرين الأول:

في أول صفر اتفق كل من صالح وعبدالله على تكوين شركة للسياحة والسفر برأس مال ٨٠,٠٠٠ ريال مناصفة بينهما وقد قدم الشريك صالح حصة في رأس المال نصف نقداً والباقي بشيك أما الشريك عبدالله فقد سدد حصة في رأس المال كالآتي :

٢٠,٠٠٠ سيارة – ٦٠٠٠ أثاث – ١٤٠٠٠ أجهزة حاسب آلي وقبل الشركاء الأصول بقيمتها الظاهرة .

المطلوب : ١ – إثبات تنفيذ هذا الاتفاق .

٢ – تصوير الميزانية العمومية بعد الاتفاق .

التمرين الثاني :

تكونت في أول ربيع الثاني ١٤٢٢هـ شركة توصية بسيطة من عادل وحامد ونبيل (على أن يكون الشريك الموصي) وأن يسدد الشركاء حصتهم في رأس المال وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ٢ / ٣ / ٥ على التوالي مع الاتفاق على الآتـــي :

١ – في أول ربيع الثاني يسدد عادل ونبيل نصف حصتهم نقداً .

٢ – في أول جمادى الأولى يسدد حامد نصف حصة نقداً .

٣ – في أول جمادى الثانية يسدد عادل ونبيل باقي حصصهم بشيك .

٤ – في أول رجب يسدد حامد باقي حصة بشيك .

وقد تم الاتفاق .

المطلوب : ١ - إثبات قيود اليومية للعمليات السابقة .

٢ – تصوير الميزانية الافتتاحية عقب إتمام السداد .

التمرين الثالث :

أراد خالد صاحب وكالة السعادة أن يتوسع في أعمال السياحة والسفر فقرر الدخول في شركة تضامن مع عمرو والصديق ، وقد كانت ميزانية الوكالة في ١٤٢٢/٩/٣٠هـ كالآتي :[1]

---

[1] د . عبدالفتاح الصمد – ا اسبة شركات القطاع ا اص (أشخاص وأموال) (الإسكندرية : مؤسسة شباب ا امعة ، ١٩٩٣) ص١٤

١٥,٠٠٠	مباني	٤٥,٠٠٠	رأس المال
٦٥٠٠	أثـاث		
١٨٥٠٠	سيارة		
٩٠٠٠	مدينون	٢٠,٠٠٠	دائنون
١٦,٠٠٠	بنك		
٦٥,٠٠٠		٦٥,٠٠٠	

وقد اتفق الشركاء على تقدير الأصول السابقة بالقيم التالية :

٢٠,٠٠٠ مباني - ٥٠٠٠ أثـاث - ١٦٠٠٠ السيارة

فإذا علمت أن رأس مال الشركة ١٠٠,٠٠٠ ريال مقسمة بنسبة ٢ / ١ / ١ وقد اعتبر أن الشريك خالد سدد حصة في رأس المال بما قدمه من أصول وخصوم .

أما الشريك عمرو فقد قدم بعض الأصول ١٢٠٠٠ أجهزة حاسب و ٦٠٠٠ أثـاث وسدد باقي حصة في بنك الشركة .

المطلوب : ١ – إثبات الاتفاق بقيود يومية في دفاتر الشركة الجديدة .

٢ - تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة بتاريخ ١٤٢٢/١٠/١هـ .

التمرين الرابع :

قام المحاسب في	مباني		
شركة السلامة	أثاث	٢٥٠٠٠	رأس المال
بإعداد الميزانية	قرض من البنك		خصوم متداولة
الافتتاحية للشركة	أصول متداولة	٥٠٠٠	
ارتكب خلالها عدة		٢٠,٠٠٠	
أخطاء – والمطلوب		١٥,٠٠٠	
إعادة تصوير		٧٦٠٠	
الميزانية مع حساب		١٨,٤٠٠	
قيمة رأس المال لهذه			
الشركة . ٢٤٠٠٠			
٧٠٠٠			
٢١٠٠٠			
١٨٠٠٠			
٩٥٠٠			
١١٥٠٠			
٩١٠٠٠			
			مدينون
	دائنون		سيارات
	أوراق قبض		أجهزة تكييف
	نقدية بالخزينة		أوارق دفع
			نقدية بالبنك
		٩١,٠٠٠	

الإجابة النموذجية لأسئلة التمارين

الفصل الخامس

الأسئلة :

إجابة السؤال الأول : ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة .

١ – (✓)　　٢ – (×)　　٣ (✓)　　٤ – (×)

٥ – (×)　　٦ – (✓)

إجابة السؤال الثاني : ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة :

١ – (ب)　　٢ – (ج)　　٣ – (ج)　　٤ – (ج)　　٥ – (ج)

التمارين :

إجابة السؤال الأول :

دفاتر اليومية

		من مذكورين			١ /
		ح / الخزينة	١		٢
٢٠,٠٠		ح / البنك	٢		
٠	٤٠,٠	إلى ح / رأس مال الشريك صالح	٢١		
٢٠,٠٠	٠٠	سداد الشريك صالح حصة النصف نقداً			
٠		والنصف بشيك			
		من مذكورين	٣		١ /
		ح / السيارات	٤		٢
		ح / الأثـــاث	٥		
٢٠,٠٠٠	٤٠,٠	ح / أجهزة الحاسب الآلي	٢٢		
٦٠٠٠	٠٠	إلى ح / رأس مال الشريك عبدالله			
١٤٠٠		سداد الشريك عبدالله حصة بالأصول			
٠		السابقة			

الميزانية الافتتاحية

أصول | خصوم

	أصول ثابتة		رأس المال
٢٠,٠٠٠	سيارات	٤٠,٠٠٠	الشريك صالح
٦٠٠٠	أثـاث	٤٠,٠٠٠	الشريك عبدالله
	أجهزة حاسب آلي		
١٤٠٠٠	أصول متداولة	٨٠,٠٠٠	
	نقدية بالبنك		
٢٠,٠٠٠	نقدية بالخزينة		
٢٠,٠٠٠			
٨٠,٠٠٠		٨٠,٠٠٠	

إجابة السؤال الثاني :

أولاً قيود اليومية

		من مذكورين			/٤/١
٢٠,		ح / حصة الشريك عادل	١		١٤٢٢هـ
٠٠٠		ح / حصة الشريك حامد	٢		
٣٠,		ح / حصة الشريك نبيل	٣		
٠٠٠		إلى المذكورين			
٥٠,	٢٠,٠	ح / رأس مال الشريك عادل	٢١		
٠٠٠	٠٠	ح / رأس مال الشريك حامد	٢٢		
	٣٠,٠	ح / رأس مال الشريك نبيل	٢٣		
	٠٠	اتفق الشركاء على سداد حصصهم على			
	٥٠,٠	أقساط			
	٠٠		٤		
		من ح / الخزينة			/٤/١
		إلى المذكورين	١		١٤٢٢هـ
٣٥,		ح / حصة الشريك عادل	٢		

٠٠٠		ح / حصة الشريك نبيل			
	١٠,٠	سداد الشريكين نصف حصصهما في رأس	٤		
	٠٠	المال	٢		
	٢٥,٠	من ح / الخزينة			/٥/١
	٠٠	إلى ح / حصة الشريك حامد			١٤٢٢هـ
١٥,		سداد الشريك حامد نصف حصة نقداً			
٠٠٠					
	١٥,٠				
	٠٠				

تابع قيود اليومية

٣٥,٠		من ح/ البنك	٥		١٤٢٢/٦/١
٠٠		إلى مذكورين			هـ
	١٠,٠٠	ح / حصة الشريك عادل	١		
	٠	ح / حصة الشريك نبيل	٣		
	٢٥,٠٠	سداد الشريكين باقي حصتهما بشيك			
	٠	من ح / البنك	٥		
١٥,٠		إلى ح / حصة الشريك	٢		١٤٢٢/٧/١
٠٠		حامد			هـ
	١٥,٠٠	سداد الشريك حامد باقي حصة بشيك			
	٠				

ثانياً : الميزانية الافتتاحية

أصول		خصوم	
		٢٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠	الشريك عادل
٥٠,٠٠٠	نقدية بالبنك	٥٠,٠٠٠	الشريك حامد
	نقدية بالخزينة		الشريك نبيل
١٠٠,٠٠٠			
		١٠٠,٠٠٠	

إجابة السؤال الثالث :

دفتر يومية في الشركة الجديدة

		من مذكورين	١٤٢٢/١٠/١هـ
٢٠,٠٠٠		ح / المباني	
٥٠٠٠		ح / الأثـاث	
١٦,٠٠٠		ح / السيارات	
٩٠٠٠		ح / المدينون	
١٦,٠٠٠		ح / البنك	
٤٠٠٠		ح / شهرة المحل	
		إلى مذكورين	
	٥٠,٠٠٠	ح / رأس مال الشريك خالد	
	٢٠,٠٠٠	ح / الدائنون	
		سداد الشريك خالد حصة في رأس المال	١٤٢٢/١٠/١هـ

٦٠٠٠ ١٢٠٠٠ ٧٠٠٠	٢٥,٠٠٠	من مذكورين ح / الأثـاث ح / أجهزة الحاسب الآلي ح / البنك إلى ح / رأس مال الشريك عمرو سداد الشريك عمرو وحصته في رأس المال	١٤٢٢/١٠/١هـ
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	من ح / البنك إلى ح / رأس مال الشريك الصديق سداد الشريك حصة بشيك في البنك	

ثانياً : الميزانية الافتتاحية

أصول			خصوم
	أصول ثابتة		رأس المال
٢٠,٠٠٠	مباني		
١١,٠٠٠	أثـاث	٥٠,٠٠٠	الشريك خالد
١٦,٠٠٠	سيارات	٢٥,٠٠٠	الشريك عمرو
١٢,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي	٢٥,٠٠٠	الشريك صديق
٤٠٠٠	شهرة المحل	١٠٠,٠٠٠	
	أصول متداولة		خصوم متداولة
٩٠٠٠	مدينون	٢٠,٠٠٠	
٤٨,٠٠٠	بنك		دائنون
		١٢٠,٠٠٠	
١٢٠,٠٠٠			

إجابة السؤال الرابع:

الميزانية الافتتاحية بعد التعديل

	أصول ثابتة	٦٣,٨٠٠	رأس المال
٢٤٠٠٠	مباني		
٧٠٠٠	أثـاث		
٢٠,٠٠٠	سيارات		
١٥,٠٠٠	أجهزة تكييف		
	أصول متداولة		خصوم متداولة
٥٠٠٠	مدينون	١٨,٠٠٠	دائنون
٩٥٠٠	أوراق قبض	٢١,٠٠٠	قرض من البنك
١٨٤٠٠	نقدية بالبنك	٧٦٠٠	أوراق دفع
١١,٥٠٠	نقدية بالخزينة		
١١٠,٤٠٠		١١٠,٤٠٠	



حسابات الوكالات

حفظ الملفات المالية

حفظ الملفات المالية

٦

الجـدارة: يجب أن يتقن الطالب هذه الوحدة بنسبة ١٠٠ ٪

الأهـداف: عندما يكمل الطالب دراسة هذه الوحدة يكون قادراً على : -

١ - حفظ كوبونات تذاكر السفر بطريقة علمية .

٢ - حفظ ملفات شركات الطيران لسهولة الرجوع إليها .

٣ - تلقي تسويات شركات الطيران مع إجراء التسويات البنكية .

مســتوى الأداء : يجب أن يستوعب الطالب هذه الوحدة كاملة .

الوقت المتوقع للتدريب : ٣ ساعات حد أدنى .

الوسائل المسـاعدة : استخدام النماذج المرفقة ومراجعة بياناتها مع المدرب .

متطلبات الجدارة :

١ -محاولة استيعاب كافة المصطلحات الإنجليزية في النماذج .

٢ -التدريب على استيفاء النماذج .

٣ - محاولة الاستفادة من بعض العاملين في وكالات السفر والسياحة .

المبحث الأول : حفظ كوبونات تذاكر

يعتبر حفظ كوبونات تذاكر السفر من الأمور الهامة التي يجب على وكالة السفر والسياحة إعطاؤها أهمية خاصة وذلك للرجوع إليها وقت الحاجة.

وتمر عملية حفظ كوبونات تذاكر السفر بثلاث مراحل على درجة كبيرة من الأهمية وهذه المراحل هي :

أ – مرحلة الاستلام :

حيث يستلم الموظف المسؤول تذاكر السفر من شركات الطيران ، وجرت العادة على وضع كل ٥٠٠ تذكرة في صندوق مستقل ، وهذه التذاكر تأخذ شكل شريط متصل ، ويقوم هذا الموظف بحفظ هذه التذاكر في خزانة خاصة نظرا لأهميتها .

ب - مرحلة الصرف والاستعمال :

يقوم الموظف المسؤول بتسليم موظف الحجز صندوقاً واحداً حيث توضع هذه التذاكر في ماكينة الطباعة التي تقوم بطبع التذاكر وفقاً للبيانات المدرجة في جهاز الحاسب الآلي ، أما بالنسبة للتذاكر التي تعد يدوياً فيقوم موظف الحجز بختمها عن طريق ماكينة خاصة . ثم يقوم موظف الحجز بتسليم التذاكر للمسافرين .

جـ - حفظ كوبونات التذاكر :

عندما يقوم موظف الحجز ببيع تذاكر السفر للعملاء فإن كل تذكرة تحتوي على ٦ كوبونات تستخدم حسب خط سير العميل ويظل في التذكرة عدد ٢ كوبون كالآتي:

- كوبون أخضر اللون وهذا يستخدم للمحاسبة مع شركات الطيران .
- كوبون أحمر اللون وهذا يحفظ في وكالة السفر .

ونظراً لأن شركات الطيران متعددة وكل شركة طيران تحمل تذاكرها أرقاماً خاصة بها لذلك يجب على الموظف المسؤول بحفظ كوبونات التذاكر القيام بالآتي :

١ - تخصيص ملف خاص لكل شركة طيران يحفظ فيه كوبونات تذاكر السفر الخاص بهذه الشركة .

٢ -ترتيب كوبونات السفر في ملف شركة الطيران حسب الرقم المسلسل لهذه التذاكر .

فوائد حفظ كوبونات تذاكر السفر :

١ -محاسبة شركات الطيران على قيمة التذاكر التي تم بيعها وسداد المستحق لشركة الطيران .

٢ -حساب العمولة المستحقة لوكالة السفر والسياحة والتي تستحق على القيمة الأساسية لتذكرة السفر

٣ - الرجوع إلى كوبون تذكرة السفر عند تسوية حسابات الوكالة مع شركة الطيران مع إعداد مذكرة وكالة مدينة أو مذكرة وكالة دائنة حسب أسباب التسوية .

٤ - استخدام كوبون تذكرة السفر للمراجعة الحسابية من قبل مراجع الحسابات في الإدارة العامة لوكالة السفر والسياحة .

المبحث الثاني : ملفات شركات الطيران

نظراً للعلاقة الوثيقة بين وكالة السفر والسياحة وبين شركات الطيران المختلفة ، لذلك يحتاج مأمور الحجز إلى معلومات تكون دليلاً له عند حجز التذاكر للعملاء أو المسافرين . وكذلك عند التعامل مع هذه الشركات . لذلك تتمثل ملفات شركات الطيران في الملفات التالية :

١ -ملفات خاصة بأسعار التذاكر لكل شركة طيران :

وهذه الملفات تعتبر من الملفات الهامة جداً لأنه بناء على أسعار التذاكر المقدمة من شركات الطيران يتم حسابها وتحديد المستحق لها وكذلك حساب العمولة المستحق لوكالة السفر والسياحة .

٢ - ملفات خاصة بالتسويات المالية :

في بعض الأحيان تقع أخطاء في حساب مستحقات شركة الطيران مثل احتساب تذاكر السفر للأطفال علماً بأن المفروض احتساب التذاكر للشباب ، في هذه الحالة تقوم شركة الطيران بحساب الفرق بين قيمة التذاكر وإعداد تذكرة وكالة مدينة ، وكذلك إذا باعت الوكالة تذكرة سفر ببطاقة ائتمان ولم تستطع شركة الطيران تحصيل قيمة التذكرة فإنها تطالب الوكالة بقيمة التذكرة مع إعداد مذكرة وكالة مدينة .

٣ -ملفات خاصة بتجديد عقد الوكيل :

يتم تجديد العقد المبرم بين شركات الطيران ووكالات السفر والسياحة ولاشك أن التجديد الذي يتم كل فترة زمنية يجب أن تحتفظ به وكالة السفر لأن هذا العقد هو تصريح من شركة الطيران للوكالة لإصدار تذكرة سفرها ، ويجب حفظ عقود التجديد لشركات الطيران للوكالة لإصدار تذاكر سفرها ، ويجب حفظ عقود التجديد لشركات الطيران حسب الحروف الأبجدية لشركات الطيران وذلك لسهولة الرجوع إليها .

٤ -ملفات تجديد عقود ضمانات البنك :

كل سنة أو كل فترة يتم تجديد عقود الضمانات الصادرة من البنك لشركات الطيران ، والبنك في هذه الحالة يضمن سداد مستحقات شركة الطيران قبل وكالة السفر وتصديقا لهذه الضمانات تقوم وكالة السفر بتوريد المتحصلات من بيع تذاكر السفر الخاصة بشركة الطيران إلى البنك كل نصف شهر .

٥ -ملفات خاصة بالمعاملات الإدارية :

في بعض الأحيان يكون لشركات الطيران تعليمات معينة مثل فرض رسوم إضافية على كل تذكرة أو ضرورة حصول المسافر على تأشيرة دخول الدولة المسافر إليها قبل السفر خاصة إذا كانت هذه الدولة لم تكن تشترط هذه التأشيرة من قبل . وأيضاً إذا كانت شركة الطيران تقدم تسهيلات معينة . في الحالات السابقة يجب أن يحتفظ مأمور الحجز بملفات تحتوي على هذه التعليمات للتقيد بها حتى لا تحدث مشكلات مع شركات الطيران .

ويلاحظ أن حفظ المستندات داخل هذه الملفات يجب أن يتم حسب الحروف الأبجدية لشركات الطيران نظراً لسهولة هذه الطريقة .

المبحث الثالث : معاملات B.S.P وتسوية الفروق الحسابية مع شركات الطيران

تقوم شركات الطيران الأعضاء في برنامج تسوية مبيعات الوكالات أيضا باستيفاء نموذجين هما :

مذكرة مدين للوكالة (ADM)

مذكرة دائن للوكالة (ACM)

والهدف من هذين النموذجين المحاسبيين هو تصحيح حسابات الوكيل مع شركة الطيران المعنية من خلال مركز معالجة البيانات . ويتم طباعة النموذج من أصل وصورة على الأقل . ويتكون من جزئين : حيث يكتب في الجزء العلوي منه أسباب إصدار النموذج / وكعب يمكن نزعه .

(أ) مذكرة مدين للوكالة ADM :

الغرض من هذا النموذج هو إخطار الوكيل أنه مدين لشركة الطيران بقيمة المبلغ المذكور بالإشعار وأسباب ذلك ما لم يكن لدى الوكيل ما يبرر عكس هذا الإجراء .

نموذج لمذكرة مدين للوكالة

AGENCY DEBIT MEMO — IATA — BSP — مذكرة مدين للوكالة

AIRLINE NAME	AIRLINE CODE - NO		MEMO NO.	6	CK
AIRLINE ADDRESS	DATE OF ISSUE				
	AGENT'S IATA CODE NO.				
	REPORTING PERIOD ENDING				
TELEPHONE .... EXTN	DOCUMENT NO'S				
IMPORTANT THE STUB OF THIS MEMORANDUM HAS BEEN RETAINED BY THE ISSUING OFFICE. UNDISPUTED ITEMS WILL APPEAR ON YOUR BILLING ANALYSIS FOR THE PERIOD FOLLOWING THAT OF THE DATE OF ISSUE.					
	DATE OF TICKET VALIDATION				
	PASSENGER NAME				

AIRLINE'S OBSERVATIONS (reason for issue)

AGENT'S OBSERVATIONS (if debit is disputed)

AGENCY DEBIT MEMO NO. ADM 6 — CK

Agency No. .... Date of issue

Associated Traffic Documents
A/L Code Form + Serial No's Cpn No.

Airline Name
Form No

Remittance Area		
Currency Code	1	
Fare	2	
Commission	3	
Taxes	4	
	5	
	6	
	7	
	8	
	9	
	10	
	11	
Net Difference	12	

(ب) مذكرة دائن للوكالة (ACM) :

إذا اكتشفت شركة الطيران أن للوكيل مستحقات مالية ، فإنها تصدر له مذكرة دائن (أنظر الشكل) مبينة تفاصيل المبلغ الواجب خصمه من مستحقاتها وإضافته إلى الوكيل . وتتم طباعة مذكرة الدائن باللون الأحمر لجذب انتباه مركز المعالجة إلى أن إجراءً بالخصم من مستحقات شركة الطيران واجب التنفيذ .

نموذج لمذكرة دائن للوكالة

AGENCY CREDIT MEMO — IATA — BSP SA — مذكرة دائن للوكالة

AIRLINE NAME	AIRLINE CODE - NO		MEMO NO.	8	CK
AIRLINE ADDRESS	DATE OF ISSUE				
	AGENT'S IATA CODE NO.				
	REPORTING PERIOD ENDING				
TELEPHONE .... EXTN........	DOCUMENT NO'S				

IMPORTANT

THE STUB OF THIS MEMORANDUM HAS BEEN RETAINED BY THE ISSUING OFFICE.

UNDISPUTED ITEMS WILL APPEAR ON YOUR BILLING ANALYSIS FOR THE PERIOD FOLLOWING THAT OF THE DATE OF ISSUE.

DATE OF TICKET VALIDATION	
PASSENGER NAME	

AIRLINE'S OBSERVATIONS (reason for issue)

AGENT'S OBSERVATIONS (if credit is disputed)

CK

AGENCY CREDIT MEMO NO. ACM 8 ....

Agency No. .... Date of issue ....

Associated Traffic Documents
A/L Code Form + Serial No's Cpn No.

Airline Name
Form No

Remittance Area		
Currency Code	1	
Fare	2	
Commission	3	
Taxes	4	
	5	
	6	
	7	
	8	
	9	
	10	
	11	
Net Difference	12	

أسئلة وحالات عملية على الفصل الخامس

الأسئلة :

(أ) ضع علامة (✓) أما العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخطأ :

١ - تقوم وكالة السفر والسياحة بحفظ عدد ٢ كوبون من تذكرة السفر ( )

٢ -عندما يقوم الموظف المختص بإستلام تذاكر السفر فإنه يسلمها مباشرة لموظف الحجز إخلاء للمسؤولية. ( )

٣ -يتم ختم التذاكر الآلية وكذلك التذاكر اليدوية بآلة واحدة ( )

٤ -تحاسب وكالات السفر شركات الطيران بناء على الكوبون الأخضر من تذكرة السفر . ( )

٥ - يمكن للموظف المختص في وكالات السفر إعداد ملف يحفظ فيه جميع كوبونات تذاكر السفر لشركات الطيران المختلفة . ( )

٦ - يجب أن تختلف ملفات أسعار تذاكر السفر عن ملفات التسويات المالية لشركات الطيران . ( )

٧ -لا يجب حفظ عقود التجديد لوكالات السفر في ملف مستقل . ( )

٨ -تحتفظ الوكالات بملف خاص يحفظ فيه تجديد عقود ضمانات البنك . ( )

(ب) اختر الإجابة الصحيحة مما يلي : -

١ - يتم تسوية حسابات الوكالة مع شركة الطيران : -

(أ) بمذكرة وكالة مدين فقط . (ب) بمذكرة وكالة دائنة فقط .

(جـ) بمذكرة وكالة مدينة أو دائنة . (د) ليس شيئاً مما سبق .

٢ - الملفات المحفوظة لدى وكالات السفر والخاصة بالمعاملات الإدارية : -

(أ) تخص أسعار تذاكر السفر لشركات الطيران .

(ب) تخص التسويات المالية مع شركات الطيران .

(جـ) تخص التعليمات الخاصة لشركات الطيران .

(د) ليس شيئاً مما سبق .

٣ - تقوم شركات الطيران بإعداد مذكرة وكالة مدينة في الحالات التالية :

(أ) عندما تخطئ وكالة السفر باحتساب تذاكر السفر بأقل من قيمتها .

(ب) عندما تخطئ وكالة السفر باحتساب تذاكر السفر بأكثر من قيمتها .

(جـ) عند تحصيل قيمة تذاكر السفر بالائتمان.

٤ - يفضل حفظ كوبونات تذاكر السفر لدى وكالة السفر:

(أ) طبقا للحروف الهجائية لشركات الطيران .

(ب) طبقا للأرقام المسلسلة لتذاكر السفر .

(جـ) طبقا للأساس أ والأساس ب.

(د) طبقا لطرق أخرى .

٥ - من بين الملفات التي يجب على وكالة السفر حفظها :

(أ) ملف خاص بأسعار تذاكر السفر .

(ب) ملف بالتسويات المالية مع شركات الطيران .

(جـ) ملف خاص بتجديد عقود شركات الطيران مع وكالة السفر .

(د) كل ما سبق .

(هـ) ليس شيئاً مما سبق .

ثانياً : حالة عملية على مذكرة وكالة مدينة : -

(حالة عملية)

بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٢٣ هـ قام المواطن / محمد الحسيني بحجز تذكرتي طيران بمعرفة وكالة الواحة على الخطوط العربية السعودية برقم 0653531171353 , 0653531171354 لابنتيه وقد بلغت قيمة التذكرة الأساسية 1720 والضريبة على التذكرة الواحدة SR 113 وقد بلغت العمولة المستحقة للوكالة بنسبة ١٠ ٪ SR 172 على التذكرة الواحدة . وكان خط السير المدينة / القاهرة ونظراً لخطأ الموظف في الوكالة لعدم توضيح تاريخ ميلاد كل طفل أو عمر ه بالسنوات فقد اعترضت شركة الخطوط السعودية على ذلك وأرسلت مذكرة وكالة مدينة توضح فيها أنها اعتبرت هاتين التذكرتين لشخصين بألغين وليس أطفالو بذلك أصبح قيمة التذكرة الواحدة ٢٥٦٦ والعمولة المستحقة للوكالة عن التذكرة 256.6 .

المطلوب :

إعداد مذكرة الوكالة المدينة التي ترسلها شركة الخطوط العربية السعودية إلى وكالة الواحة للسفر والسياحة .

ملحوظة :

١ - قيمة التذكرتين طبقا لحساب وكالة السفر = ١٧٢٠ × ٢ = ٣٤٤٠ ريال .
٢ - قيمة التذكرتين طبقا لحساب شركة الطيران = ٢٥٦٦ × ٢ = ٥١٣٢ ريال .
٣ - الضريبة المستحقة على التذكرتين = ١١٣ × ٢ = ٢٢٦ ريال .
٤ - العمولة المستحقة طبقاً لحساب وكالة السفر = ١٧٢ × ٢ = ٣٤٤ ريال .
٥ - العمولة المستحقة طبقاً لحساب شركة الطيران = ٢٥٦,٦ × ٢ =٥١٣,٢ ريال .

الإجابة النموذجية لأسئلة الفصل السادس

أولاً : الأسئلة :

(أ) ١ - (×) ٢ - (×) ٣ - (×) ٤ - (✓)

٥ - (×) ٦ - (✓) ٧ - (×) ٨ - (✓)

(ب) ١ - (جـ) ٢ - (جـ) ٣ - (أ) ٤ - (جـ)

٥ - (د) .

ثانياً : الحالة العملية :

Agency Debit Memo مذكرة وكالة مدينة

SAUDI ARABIAN AIRLINES
الخطوط الجوية العربية السعودية

Agency Sales Audit c.c. 633
P.O. Box 620
Jeddah 21231

Telephone 6863204 - 6864059
Fax 6862522
Airline Issuing Office Reference ADP-UK

رمز شركة الطيران الرقمي AIRLINE CODE NO.	065 600 6115531
تاريخ الإصدار DATE OF ISSUE	24-Oct-02
رقم الأياتا AGENT's IATA CODE NO.	71-2 5846 0
نهاية فترة التقرير REPORTING PERIOD ENDING	15-Mar-02
أرقام المستندات DOCUMENT NOS.	0653531171353 0653531171354
ACCOUNT NO	1241 - 3
LOCATION	136
AGENCY NAME	Al-Rajhi Aviation

AIRLINE'S OBSERVATION (reason for issue)
ملاحظات شركة الطيران (أسباب إعداد المذكرة)

(MD) Missing Document

	القيمة Fare	العمولة Commission	الضرائب Tax	Total
Our Computation	5,132.00	-513.20	226.00	4,844.80
Your Computation	3,440.00	-344.00	226.00	3,322.00
الباقي الصافي Net Difference	1,692.00	-169.20	0.00	1,522.80

No DOB or Attachment for Student fare

LOC: 130 الموقع PRN: 15223 رقم الراتب SIGNATURE: Al Hamadi التوقيع SUPERVISOR: A.Al-Hamadi المشرف

AGENT's OBSERVATIONS (if debit is disputed) ملاحظات الوكيل

رقم الوكالة Agency No.	تاريخ الإصدار Date of Issue
71-2 5846 0	24-Oct-02

Agency Debit Memo No رقم المذكرة 065 600 6115531

أرقام المستندات
Document Nos.
0653531171353 0653531171354

Agency Sales Audit c.c. 633
P.O. Box 620
Jeddah 21231
Telephone 6863204 - 6864059
Fax 6862522

Agency Name إسم الوكالة	Location
Al-Rajhi Aviation	136

Remittance Area معلومات التسديد

رمز العملة Currency Code	1	SAR
القيمة Fare	2	1,692.00
العمولة Commission	3	-169.20
الضرائب Tax	4	0.00
الضرائب Tax	5	
عمولة تشجيعية Incentive	6	
	7	
	8	
	9	
	10	
الباقي الصافي Net Difference		1,522.80

SAUDI ARABIAN AIRLINES SALES AUDIT

DOCUMENT FACSIMILES FOR MEMO NO. 6006115531

ISSUED BY: SAUDI ARABIAN AIRLINES
CONJUNCTION TICKET(S)
PASSENGER TICKET AND BAGGAGE CHECK
SUBJECT TO CONDITIONS OF CONTRACT IN THIS TICKET
ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS: SV PNR M8767D DOB BNAT EGYPTIAN
ORIGIN/DESTINATION: MEDMED SITI
DATE OF ISSUE: 07 Mar 2002
AIRLINE DATA: M2S08M/1G
ISSUED IN EXCHANGE FOR
PASSENGER NAME (NOT TRANSFERABLE): ALSHIKH/LOBNAMOHDMRS

Al-Rajhi Aviation
Medina
Kingdom of Saudi Arabia
71258460

X/O	NOT GOOD FOR PASSAGE FROM	CARRIER	FLIGHT	CLASS	DATE	TIME	STATUS	FARE BASIS	NOT VALID BEFORE	NOT VALID AFTER	ALLOW
	VOID		VOID		VOID						
TO	VOID		VOID		VOID						
TO	Madinah	SV	317	Y	10MAR	1420	OK	Y/ZZ			20K
TO	Cairo - International	SV	OPEN	Y				Y/ZZ			20K
TO	Madinah										

BAGGAGE CHECKED / UNCHECKED: PCS | WT | UNCHECKED PCS | WT | UNCHECKED PCS | WT | UNCHECKED PCS | WT | UNCHECKED

FARE: SAR 1720.00
FARE CALCULATION: MED SV(EH)CAI M229.22Y/ZZ SV(EH)MED M229.22Y/ZZ NUC 458.44 END ROE3.749993
EQUIV. FARE PD
TAX: SAR50.00UR
TAX: SAR38.00YQ
TAX: SAR25.00QH
FORM OF PAYMENT: CASH
APP CODE | TOUR CODE
TOTAL: SAR 1833.00
A/L-AGT INFO: 7733/
CONTROL NO: 77330665950760
AIRLINE CODE | FORM AND SERIAL NUMBER | CK: 065 3531171353 3
ORIGINAL ISSUE
REMITTANCE AREA: SAR 1720.00 0.00 10.00 113.00

ISSUED BY: SAUDI ARABIAN AIRLINES
CONJUNCTION TICKET(S)
PASSENGER TICKET AND BAGGAGE CHECK
SUBJECT TO CONDITIONS OF CONTRACT IN THIS TICKET
ENDORSEMENTS/RESTRICTIONS: SV PNR M8767D DOB BNAT EGYPTIAN
ORIGIN/DESTINATION: MEDMED SITI
DATE OF ISSUE: 07 Mar 2002
AIRLINE DATA: M2S08M/1G
ISSUED IN EXCHANGE FOR
PASSENGER NAME (NOT TRANSFERABLE): ALSHIKH/EBTIHALMOHDMRS

Al-Rajhi Aviation
Medina
Kingdom of Saudi Arabia
71258460

X/O	NOT GOOD FOR PASSAGE FROM	CARRIER	FLIGHT	CLASS	DATE	TIME	STATUS	FARE BASIS	NOT VALID BEFORE	NOT VALID AFTER	ALLOW
	VOID		VOID		VOID						
TO	VOID		VOID		VOID						
TO	Madinah	SV	317	Y	10MAR	1420	OK	Y/ZZ			20K
TO	Cairo - International	SV	OPEN	Y				Y/ZZ			20K
TO	Madinah										

BAGGAGE CHECKED / UNCHECKED: PCS | WT | UNCHECKED PCS | WT | UNCHECKED PCS | WT | UNCHECKED PCS | WT | UNCHECKED

FARE: SAR 1720.00
FARE CALCULATION: MED SV(EH)CAI M229.22Y/ZZ SV(EH)MED M229.22Y/ZZ NUC 458.44 END ROE3.749993
EQUIV. FARE PD
TAX: SAR50.00UR
TAX: SAR38.00YQ
TAX: SAR25.00QH
FORM OF PAYMENT: CASH
APP CODE | TOUR CODE
TOTAL: SAR 1833.00
A/L-AGT INFO: 7733/
CONTROL NO: 77330665950770
AIRLINE CODE | FORM AND SERIAL NUMBER | CK: 065 3531171354 4
ORIGINAL ISSUE
REMITTANCE AREA: SAR 1720.00 0.00 10.00 113.00



المملكـــة العربيـــة الســـعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

حسابات الوكالات

التسجيل المحاسبي لعمليات وكالات السفر والسياحة

التسجيل المحاسبي لعمليات وكالات السفر والسياحة

٧

الجدارة : يجب أن يتقن الطالب هذه الوحدة بنسبة ١٠٠٪ .

الأهداف : عندما يكمل الطالب دراسة هذه الوحدة يكون قادراً على :

١ - تسجيل عمليات الوكالات الخارجية المرتبطة بالرحلات الداخلية أو الخارجية .

٢ - تسجيل العمليات الخاصة بعمليات تذاكر السفر سواء بالطيران أو بالبواخر .

٣ - إلغاء تذاكر الحجز بالطيران أو بالبواخر .

٤ - تسجيل نشاط النقل السياحي وكذلك الإسكان السياحي .

مستوى الأداء : يجب أن يستوعب الطالب الوحدة كاملة .

الوقت المتوقع للتدريب : تحتاج هذه الوحدة إلى ست ساعات .

الوسائل المساعدة : تعتمد هذه الوحدة على استيعاب الطالب للدراسة النظرية وحل التمارين .

متطلبات الجدارة :

١ - إلمام الطالب بما تدرب عليه في الوحدة الأولى والوحدة الثانية .

٢ - استيعاب الأمثلة التي قدمت أثناء شرح العمليات وحل التمارين آخر الوحدة .

يمكن بيان أنشطة الوكالات السياحية فيما يلـــي[1] :

١ – الرحلات .

أ - السياحة الداخلية .

ب – السياحة الخارجية .

ج – السياحة الدينية

٢ – حجز تذاكر السفر بشركات الطيران والبواخر وحجز الفنادق .

٣ – النقل السياحي .

٤ – الإسكان السياحي .

وسنتناول كل نشاط من الأنشطة السابقة مع التركيز على الإيرادات والمصروفات وأهم المستندات المستخدمة وذلك تمهيداً لإعداد الحسابات الختامية للأنشطة المختلفة للشركة السياحية .

أولاً : نشاط الرحلات ...

تقوم الشركات السياحية المتخصصة بتنظيم رحلات في مجموعات أو أفواج شاملة كل عناصر الرحلة مثل النقل السياحي – الزيارات – الوجبات الغذائية ، وتتميز هذه الرحلات بشمولها لتكاليف الرحلة مع اعتدال أسعارها .

أ - الرحلات الداخلية :

وهي الرحلات التي تتم داخل حدود المملكة كطلب بعض الأفواج السياحية فقد يرغب فوج سياحي يزور ميناء جدة والقيام برحلة داخلية لزيارة مدينة الطائف أو غيرها من الأماكن السياحية بالمملكة .

مثـــال :

طلبت الجامعة الإسلامية من وكالة الغفران للسياحة تنظيم رحلة لطلبة الكلية لزيارة مدينة أبها مع السفر بالطائرة والإقامة الفندقية في الفنادق شاملة الوجبات الغذائية ، ويتكون الفوج من ٧٠ طالباً وفيما يلي المصروفات الخاصة بالرحلة :

البيان	المبلغ
- الإقامة في الفندق بأبها	٣٩٠٠ ريال
- تذاكر الطائرة من المدينة إلى أبها والعودة	٢١٠٠٠ ريال
- تأجير عدد (٢) أتوبيس بأبها	٤٠٠ ريال
- مصروفات نثرية	٢٢٠ ريال

---

[1] د . فؤاد السيد ا ليجي – ا اسبة الأنشطة السياحية والفندقية – مرجع سبق ذكره ص٧٤ .

فـإذا علمـت أن الطالـب سـدد ٦٠٠ ريـال كاشـتراك في الرحلـة ، كمـا أن العمولـة المسـتحقة لوكالـة الغفران من الفنـدق ٧٨٠ ريال ومـن شـركة الخطـوط السـعودية ٧ ٪ مـن قيمـة الفـاتورة ، وقـد تم تنفيـذ الرحلة وسداد المستحقات بشيك .

المطلوب : قيود اليومية بدفاتر وكالة الغفران وتحديد متوسط تكلفة الطالب الواحد .

الحــل :

٣٩٠٠ من ح / رحلة داخلية ١٠٠١

إلى المذكورين

٣١٢٠ ح / الفندق

٧٨٠ ح / عمولة الفنادق

استحقاق الفندق مقابل الإقامة للرحلة ١٠٠١

٣١٢٠ من ح / فندق

٣١٢٠ إلى ح / البنك

سداد المستحق للفندق بشيك

استحقاق شركة الطيران

٢١٠٠٠ من ح / الرحلة الداخلية ١٠٠١

إلى المذكورين

١٩٥٣٠ ح / شركة الخطوط السعودية

١٤٧٠ ح / عمولة شركات الطيران ٧ ٪

سداد المستحق لشركة الخطوط السعودية

١٩٥٣٠ من ح / الرحلة الداخلية ١٠٠

١٩٥٣٠ إلى ح / البنـك

كشف المصروفات الأخرى

٦٢٠ من ح / الرحلة الداخلية ١٠٠١

٦٢٠ إلى ح / البنـــك

سداد مصروفات الرحلة النثرية

تأجير (٢) أتوبيس و م . نثرية

قيمة المتحصل من الرحلة : ٧٠ × ٦٠٠ = ٤٢٠٠٠ ريال

إثبات المتحصلات

٤٢٠٠٠ من ح / البنـك

٤٢٠٠٠ إلى ح / الرحلة الداخلية ١٠٠١

تقرير أرباح شركة الغفران عن الرحلة ١٠٠١

إيرادات	٤٢٠٠٠	
مصروفات		
الإقامة في الفنادق	٣٩٠٠	
تذاكر الطيران	٢١٠٠٠	
م . أخـــرى	٦٢٠	
	(٢٥٥٢٠)	
صافي أرباح الرحلة	١٦٤٨٠	

الأرباح التي تحققت من الرحلة الداخلية ١٠٠١ كالآتي :

صافي أرباح الرحلة	١٦٤٨٠	
عمولة الفنادق		٧٨٠
عمولة شركة الطيران	١٤٧٠	
إجمالي أرباح الوكالة		١٨٧٣٠

ب – الرحلات الخارجية :

وهـي تمثل الـرحلات الـتي يرغـب الفـوج السـياحي القيـام بهـا إلى دولـة أخـرى لزيـارة معالمهـا السـياحية ، وتقوم وكالـة السـفر والسـياحة بتقـديم كافـة التسـهيلات للقيـام بمثـل هـذه الـرحلات مـع تقـدير جميـع مصروفاتها حتى العودة مرة أخرى داخل الوطن .

مثـــال :

في أول محرم ١٤٢٢هـ طلبت الكلية التقنية بالمدينة المنورة من وكالة البيان للسفر والسياحة تنظيم رحلة خارجية لزيارة المعالم الأثرية في القاهرة على أن يكون السفر بالطائرة وعلى أن تكون الإقامة في أحد الفنادق شاملة الوجبات الغذائية .

وقد نظمت وكالة البيان هذه الرحلة حيث كانت بياناتها كالتالـــــــــي :

١ – عدد المتدربين الرحلة	٥٠ متدرباً
٢ – تذاكر الطيران بالخطوط السعودية	٤٥٠٠٠ ريال
٣ – تأجير عدد (٢) أتوبيس بالقاهرة	٦٠٠ ريال
٤ – الاستعانة بمرشد سياحي	٢٠٠ ريال
٥ – الإقامة في فندق شيراتون الجزيرة	٦٥٠٠ ريال

فإذا علمت أن عمولة الفندق بلغت ٥٢٠ وعمولة شركة الطيران ٧٪ من قيمة الفاتورة . وقد تمت الرحلة السياحية حيث بلغت المصروفات الأخرى ١٨٠٠ ريال شاملة رسوم زيارة الأماكن السياحية ، وقد بلغ قيمة الاشتراك في هذه الرحلة ١٢٠٠ ريال للمتدرب .

المطلوب : ١ – إجراء قيود اليومية لإثبات إيرادات ومصروفات الرحلة .

٢ – إعداد تقرير عن متوسط تكلفة الفرد وصافي أرباح الوكالة السياحية من هذه الرحلة .

الحـــل :

أولاً : قيود اليومية

١ – استحقاق شركة الخطوط السعودية

٤٥٠٠٠ من ح / رحلة خارجية ٥٠١

إلى المذكورين

٤١٨٥٠ إلى ح / شركة الخطوط السعودية

٣١٥٠ إلى ح / عمولة شركة الطيران السعودي

---

٢ – سداد مستحقات شركة الخطوط السعودية

٤١٨٥٠ من ح / شركة الخطوط السعودية

٤١٨٥٠ إلى ح / البنـــك

---

٣ – استحقاق فندق شيراتون الجزيرة

٦٥٠٠ من ح / رحلة خارجية ٥٠١

إلى المذكورين

٥٩٨٠ إلى ح / فندق شيراتون الجزيرة

٥٢٠ إلى ح / عمولة الفنادق

---

٤ – سداد مستحقات فندق شيراتون الجزيرة

٥٩٨٠ من ح / فندق شيراتون الجزيرة

٥٩٨٠ إلى ح / البنـــك

سداد المستحق للفندق بشيـــك

---

٥ – المصروفات الأخرى

- مرشد سياحي	٢٠٠
- تأجير (٢) أوتوبيس	٦٠٠
- م . أخرى	١٨٠٠
	٢٦٠٠

٦ – قيد السداد النقدي :

٢٦٠٠ من ح / رحلة خارجية ٥٠١

٢٦٠٠ إلى ح / البنك

سداد المصروفات الأخرى بشيـــك

٧ – قيد إيرادات الرحلة :

٥٠ × ١٢٠٠ = ٦٠,٠٠٠

٦٠,٠٠٠ من ح / البنك

٦٠,٠٠٠ إلى ح / رحلة خارجية ٥٠١

٨ - تقرير الرحلة الخارجية ٥٠١

الإيرادات		٦٠,٠٠٠
المصروفات		
شركة الطيران السعودي	٤٥٠٠٠	
الإقامة في فندق شيراتون	٦٥٠٠	
م . أخـــــرى	٢٦٠٠	
		٥٤١٠٠
صافي أرباح الرحلة		٥٩٠٠

إجمالي أرباح وكالة البيان عن الرحلة ٥٠١

صافي أرباح الرحلة	٥٩٠٠	
❖ عمولة تذاكر الطيران	٣١٥٠	
❖ عمولة فنادق	٥٢٠	
إجمالي الأرباح		٩٥٧٠

ج – الرحلات الدينية[1] :

زادت أهمية السياحة الدينية وخصوصاً داخل المملكة العربية السعودية حيث تنظم شركات السياحة رحلات الحج شاملة تشمل تكاليف استخراج تراخيص الحج والإقامة سواء في مكة المكرمة أو المدينة المنورة ومصاريف المطوفين، ويتم تحديد حصة لكل شركة سياحية من الحجاج لا يجب أن تزيد عنها .

مثـــال: نظمت شركة لطائف المدينة رحلة لأداء فريضة الحج ، وقد بلغ عدد الحجاج ١٠٠ حاج سدد كل منهم ٢٠٠٠ ريال كاشتراك في هذا الفوج لأداء الفريضة ، وقد بلغت

[1] د . فؤاد السيد المليجي ، المحاسبة الأنشطة السياحية والفندقية – مرجع سبق ذكره ص٨٤ .

مصروفات هذه الرحلة شاملة الإقامة – الوجبات الغذائية – الانتقال بين مناسك الحج كالآتي :

مصاريف استخراج تصاريح الحج	٥٠٠٠	ريال
استئجار عدد (٢) أتوبيس مكيف	٤٠,٠٠٠	ريال
إيجار خيام بمنى	٣٠٠	ريال للخيمة الواحدة يومياً
وجبات غذائية شاملة المشروبات	٢٥	ريال للحاج يومياً
إيجار الخيام في عرفة	٣٠٠	ريال للخيمة الواحدة يومياً
تكلفة مطوفين	٢٤٠٠	ريال
أجور عمال	١٢٠٠٠	ريال

فإذا علمت أن الخيمة الواحدة تستوعب ١٠ أشخاص وعدد أيام فريضة الحج في هذه الرحلة خمس أيام .

المطلوب : ١ – إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية .

٢ – إعداد تقرير نهائي بأرباح هذه الرحلة .

الحـــل :

١ – عدد الخيام التي يتم استئجارها : ١٠٠ حاج ÷ ١٠ حجاج في الخيمة الواحدة = ١٠ خيام

تكلفة استئجار الخيام طوال فترة الحج بمنى = ١٠ خيام × ٥ × ٣٠٠ = ١٥٠٠٠ ريال

٢ – تكلفة الوجبات الغذائية = ١٠٠ × ٢٥ × ٥ أيـــام = ١٢٥٠٠ ريال

٣ – استئجار خيام في عرفة = ١٠ × ٣٠٠ × ١ يوم = ٣٠٠٠ ريال

٤ – الأيراد الكلي للرحلة = ١٠٠ حاج × ٢٠٠٠ = ٢٠٠,٠٠٠ ريال

أولاً : قيود اليومية ..

١ – استحقاق مصاريف استخراج تصاريح الحج :

٥٠٠٠ من ح / رحلة الحج رقم ١٢٠

٥٠٠٠ إلى ح / قسم تصاريح الحج – وزارة الداخلية .

---

٢ – سداد مصاريف تصاريح الحج بشيك .

٥٠٠٠ من ح / قسم تصاريح الحج – وزارة الداخلية .

٥٠٠٠ إلى ح / البنـــك .

---

٣ – استحقاق مصاريف إيجار السيارات

٤٠,٠٠٠ من ح / رحلة الحج رقم ١٢٠

٤٠,٠٠٠ ح / شركة النقل الجماعي

٤ – سداد مصاريف إيجار السيارات

٤٠,٠٠٠ من ح / شركة النقل الجماعي

٤٠,٠٠٠ إلى ح / البنـــــك

---

٥ – استحقاق مصاريف استئجار الخيام بمنى وعرفة

١٨٠٠٠ من ح / رحلة الحج رقم ١٢٠

١٨٠٠٠ إلى ح / ....

---

٦ – سداد مصاريف استئجار الخيام

١٨٠٠٠ من ح / ....

١٨٠٠٠ إلى ح / البنـــــك

---

٧ – سداد تكلفة الوجبات الغذائية والمشروبات

١٢٥٠٠ من ح / رحلة الحج ١٢٠

١٢٥٠٠ إلى ح / البنــك

---

٨ – سداد تكلفة المطوفين نقداً

٢٤٠٠ من ح / رحلة الحج ١٢٠

٢٤٠٠ إلى ح / الخزينة

---

٩ – تحصيل الإيرادات

٢٠٠,٠٠٠ من ح / البنــك

٢٠,٠٠٠ إلى ح / إيرادات رحلة الحج ١٢٠

---

١٠ – سداد أجور العمال

١٢٠٠٠ من ح / رحلة الحج ١٢٠

١٢٠٠٠ إلى ح / البنــك

ثانياً : تقرير نهائي عن أرباح الرحلة ١٢٠

الإيرادات ٢٠٠,٠٠٠

المصروفات :

مصروفات تصريح الحج	٥٠٠٠
إيجار (٢) أتوبيس	٤٠,٠٠٠
إيجار خيام بمنى	١٥٠٠٠
إيجار خيام بعرفة	٣٠٠٠
تكلفة وجبات غذائية	١٢٥٠٠
أجرة المطوفين	٢٤٠٠
أجور عمــال	١٢٠٠٠
إجمالي تكلفة الرحلة	٩٩٠٠
صافي أرباح الرحلة	١١٠١٠٠

❖ نصيب الحاج من إجمالي التكلفة = ٨٩٩٠٠ ÷ ١٠٠ = ٨٩٩ ريال

ثانياً : حجز تذاكر السفر بشركات الطيران والبواخر [١]:

أ - حجز تذاكر الطيران :

من الأنشطة الهامة للشركات والمكاتب السياحية حجز تذاكر طيران للعملاء والمجموعات السياحية والشركات السياحية الكبرى أعضاء في هيئة اليافا العالمية حيث يكون له حق الاحتفاظ برصيد من تذاكر شركات الطيران العالمية وذلك طبقاً لاتفاقيات بين تلك الشركات . وشركة السياحة تقوم بحجز تذاكر الطيران طبقاً لتفاصيل الرحلة المطلوبة ، وشركات الطيران التي تناسب خطوطها مع خط سير الرحلة والمواعيد المحددة للسفر ، وتحصل الشركة السياحية على عمولة من القيمة الأساسية للتذكرة بنسبة ٧٪ تقريبا ويتم تحصيل قيمة التذكرة بالكامل من العميل ، وتقوم الشركات السياحية باستقطاع العمولة الخاصة بتذاكر الطيران والباقي يجعل حساب شركة الطيران دائن حتى يتم السداد .

مثـــال :

طلبت كلية الاقتصاد والإدارة بالمدينة المنورة من وكالة الغفران للسياحة حجز ٥ تذاكر لأعضاء هيئة التدريس بالكلية للسفر إلى دمشق لحضور المؤتمر العلمي العربي للاقتصاد والإدارة وقد

---

[١] د . فؤاد السيد ا لميجي – مرجع سبق ذكره ص ٨٤ .

بلغت القيمة الأساسية للتذاكر ١٥٠٠ يضاف إليها رسوم ٨٠ ريال طبقاً للقوانين . كما تبلغ عمولة الوكالة نظير حجز التذاكر ٧٪ .

المطلوب : إثبات ما تقدم في دفاتر شركة الغفران ...

الحـــــل

القيمة الأساسية للتذاكر = ١٥٠٠ × ٥ =		٧٥٠٠
العمولة المستحقة للشركة السياحية = ٧٥٠٠ × ٧٪ =		٥٢٥
الرسوم الإضافية = ٨٠ × ٥ =	٤٠٠	
إجمالي المبلغ المطلوب من كلية الإقتصاد والإدارة		٨٤٢٥
المبلغ المستحق لشركة الطيران = (١٥٠٠ + ٨٠) × ٥ =		٧٩٠٠

قيود اليومية

٨٤٢٥ من ح / البنــك

إلى المذكورين

٧٩٠٠ ح / شركة الخطوط السعودية

٥٢٥ ح / عمولة الطيران

إجمالي قيمة المتحصل من كلية الاقتصاد والإدارة

٧٩٠٠ من ح / شركة الخطوط السعودية

٧٩٠٠ إلى ح / البنــك

سداد المستحق لشركة الطيران بشيك

ويراعى أن مكاتب السياحة تقوم بسداد المستحق لشركات الطيران كل ١٥ يوم طبقاً لتعليمات الاتحاد الدولي للطيران حيث تنظم عملية الطيران المدني . وتعتبر العمولة التي حصلت عليها شركة السياحة من إيراداتها .

ب – حجز تذاكر البواخر :

قد تكون شركة السياحة وكيلا لشركة بواخر أجنبية أو وكيلا لشركة بواخر وطنية . وتقوم شركة السياحة في هذه الحالة بحجز تذاكر السفر على البواخر مع تحصيل شركة السياحة على عمولة حجز من شركة البواخر تصل إلى ١١٪ .

مثـــال :

قامت شركة ابن سينا للسياحة بحجز ٣٠ تذكرة جدة / نابولي / جدة وتبلغ القيمة الأصلية للتذكرة ١٠٠٠ ريال ورسوم إضافية ١٠٠ ريال ، فإذا علمت أن عمولة شركة ابن سينا مقابل حجز التذاكر من شركة القمر السعودي ١١٪ من القيمة الأصلية .

المطلوب : إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية شركة ابن سينا للسياحة علماً بأن عمليات التحصيل والسداد تمت بشيكات .

القيمة الأساسية للتذاكر = ٣٠ × ١٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠ ريال

الرسوم الإضافيـــة = ٣٠ × ١٠٠ = ٣٠٠٠ ريال

قيمة التذاكر المباعــة = ٣٣٠٠٠ ريال

المستحقة لشركة القمر السعودي :

القيمة الأساسية للتذاكر ٣٠,٠٠٠ ريال

عمولة الشركة السياحية ١١٪ = ٣٠,٠٠٠ × ١١٪ = ٣٣٠٠ (ــ)

صافي المستحق لشركة القمر السعودي = ٢٦٧٠٠ ريال

قيود اليومية

٣٣٠٠٠ من ح / البنــك

إلى مذكورين

٢٦٧٠٠ ح/ شركة القمر السعودي

٣٣٠٠ ح / عمولة حجز التذاكر " عمولة بواخر "

٣٠٠٠ ح / رسوم الإضافية

تحصيل القيمة الإجمالية للتذاكر

من مذكورين

٢٦٧٠٠ ح / شركة القمر السعودي

٣٠٠٠ ح / الرسوم الإضافية

٢٩٧٠٠ إلى ح / البنــك

سداد المستحق لشركة البواخر والرسوم الإضافية .

إلغاء تذاكر الحجز بالطيران أو البواخر :

أحياناً قد يضطر العميل إلى إلغاء السفر كلياً أو عدم تكملة الرحلة والعودة من منتصف الطريق ، وفي هذه الحالة تلتزم شركة السياحة برد القيمة المستحقة من تذكرة الطيران أو البواخر مع عدم رد الرسوم الإضافية أو أية ضرائب .

مثـــال :

اضطر المواطن السعودي / عبدالله جابر إلى التوقف في مدينة روما وعدم إكمال رحلته إلى مدينة لندن بانجلترا لأسباب شخصية فإذا علمت إجمالي قيمة تذكرة الطائرة ١٥٠٠ ريال وعمولة شركة السياحة ٩٪ والمصروفات الإضافية ١٥٠ ريال ، علما بأن القيمة المطلوب ردها للعميل ٦٠٠ ريال فيتم إثبات هذه العملية في دفاتر شركة السياحة كالتالــي :

المستحق لشركة الخطوط السعودية = ٦٠٠

العمولـة المستحـقة ٩٪ = ٥٤

صافي المستحق لشركة الخطوط = ٥٤٦

من مذكورين
٥٤٦ ح / الخطوط العربية السعودية
٥٤ ح / عمولة الطيران
٦٠٠ إلى ح / البنـــك

٦٠٠ من ح / تذاكر طيران ملغاة
٦٠٠ إلى ح / البنـــك
سداد قيمة التذكر الملغاة

- يلاحظ أن قيمة التذاكر الملغاة بعد أن تقوم الشركة السياحية برد قيمتها إلى العميل فإنها إما أن تسترد قيمتها من شركة الطيران أو أن تصبح شركة السياحة دائنة بقيمة هذه التذاكر وإجراء تسوية باقي مستحقات الشركة السياحية مع شركة الطيران .
- كذلك الحال في شأن تذاكر البواخر الملغاة .
- ويلاحظ أيضاً أن الرسوم الإضافية لم تسددها الشركة السياحية لأنها من حق الدولة .

جـ - حجز الفنادق :

يعتبر حجز الفنادق من الخدمات السياحية المتقدمة التي يمكن للشركات السياحية القيام بها كتسهيلات للعملاء سواء في داخل المملكة أو خارجها . فإذا أراد مجموعة من الطلبة في جامعة ما القيام برحلة داخل المملكة لزيارة المنطقة الجنوبية التي تشتهر بجوها المعتدل , فإن الوكالة السياحية يجب ألا يقتصر دورها فقط على حجز تذاكر السفر بالطائرة بل يجب القيام بحجز أماكن لهذا الفوج في إحدى الفنادق المعروفة لدى شركة السياحة , كذلك إذا أراد هذا الفوج زيارة أحد الأقطار العربية للسياحة فيجب قيام وكالة السياحة بحجز أماكن لهذا الفوج . وفي مقابل ذلك تحصل وكالة السفر والسياحة على عمولة من الفندق مقابل الإقامة به غالباً ٩٪ أو من الوجبات المقدمة بنسبة أقل قد تصل ٥٪ . هذا بالإضافة إلى العمولة التي يدفعها المسافر أو الفوج .

مثال : أراد المواطن السعودي نايف عبد الرحمن زيارة المعالم السياحية بتونس وقد سدد العميل نقداً ٨٠٠ ريال عمولة حجز بالفنادق وقد استحق للشركة السياحية عمولة من الفندق نظير الإقامة خمس أيام ١٠٠٠ ريال تم تحصيلها بشيك .

يكون قيد إثبات العمولتين :

من مذكورين

٨٠٠ حـ/ النقدية بالخزينة

١٠٠٠ حـ/ النقدية بالبنك

١٨٠٠ إلى حـ/ عمولة الفنادق

و يلاحظ أن ما يقوم به العميل بسداده مقابل تذكرة الطيران يكون من حق شركة الطيران المختصة , مع حصول الشركة السياحية على عمولة طيران كما سبق توضيحه .

ثالثاً : النقل السياحي :

في كثير من الأحيان تمتلك الشركة السياحية أسطولاً من السيارات لنقل الركاب تستخدمها في أداء خدماتها للعملاء مثل رحلات أداء العمرة أو أداء فريضة الحج , فإذا استخدمت هذه السيارات في خدمة أغراض الشركة السياحية فإن تكلفة هذه السيارات يتحملها العملاء ضمن التكلفة الإجمالية للرحلة أي ضمن ما يسدده العملاء من اشتراكات . أما إذا قامت الشركة السياحية بتأجير بعض سياراتها لشركة أخرى فإن الشركة السياحية تحصل في مقابل ذلك على إيجار السيارات وفي ذات الوقت تتحمل مصروفات السيارات مثل أجرة السائقين – مصروفات الصيانة وقطع ألغيار – مصروفات استخراج التراخيص – مصروفات التأمين على السيارات بالإضافة إلى احتساب قسط الاستهلاك السنوي لهذه السيارات آخر كل عام .

مثال : قامت شركة الشروق السياحية بتأجير سيارات نقل الركاب لعدة وكالات سياحية خلال العام الهجري ١٤٢٢ هـ حيث بلغت القيمة الإيجارية لهذه السيارات ٢٠٠٠٠٠ ريال في حين بلغت مصروفات هذه السيارات كما يلي :

وقود وزيوت	٦٠٠٠
مصروفات صيانة وقطع غيار	١٠٠٠٠
أجرة السائقين	٢٠٠٠٠
مصروفات التراخيص	٥٠٠٠

مع العلم بأن شركة الشروق تحتسب قسط الاستهلاك السنوي للسيارات بمعدل ١٥ ٪ من تكلفتها التاريخية وهي ٦٠٠,٠٠٠ ريال

المطلوب ١ـ حساب صافي دخل السيارات مقابل التأجير .

٢ـ قيد اليومية عند تأجير السيارات لوكالات السياحة .

الاستهلاك السنوي للسيارات = ٦٠٠,٠٠٠ × ١٥٪ = ٩٠٠,٠٠٠

تقرير عن صافي دخل السيارات

أولاً : الإيرادات	٢٠٠,٠٠٠	
ثانياً : المصروفات		
وقود وزيوت	٦٠٠٠	
مصروفات صيانة	١٠,٠٠٠	
أجرة السائقين	٢٠,٠٠٠	
استهلاك السيارات	٩٠,٠٠٠	
مصروفات التراخيص	٥٠٠٠	
		١٣١,٠٠٠
صافي الدخل السنوي		٦٩,٠٠٠

قيود يومية

٢٠٠,٠٠٠من حـ/ البنك

٢٠٠,٠٠٠ إلى حـ/ أيراد تأجير السيارات

رابعاً : الإسكان السياحي :

هو نشاط تزاوله الشركات السياحية الكبرى حيث تقوم بتأجير بعض الفيلات أو القرى السياحية على ساحل البحر أو تملك هذه القرى وتأجيرها إلى الأفراد أو جماعات من شركات أو بنوك , وفي كلا الحالتين تتحمل الشركة السياحية المصروفات الخاصة بإدارة هذه القرى وفي المقابل تحصل الشركة على إيجار من الأفراد أو الجماعات , ومن الممكن للشركات السياحية العاملة في المملكة العربية السعودية القيام بهذا النشاط سواء داخل المملكة أو خارج المملكة في دول أخرى .

مثال : قامت شركة البراق باستئجار بعض الفيلات في شاطئ ينبع حيث دفعت ٦٠,٠٠٠ ريال في حين أن الإيجارات المحصلة من الأفراد بلغت ١٤٠,٠٠٠ ريال وقد تحملت شركة البراق المصروفات التالية أثناء فترة التأجير :

مصروفات كهرباء ومياه	٤٠٠٠
وقود وغاز	٢٠٠٠
أجور عمال وموظفين	٩٠٠٠
مصروفات صيانة	٤٥٠٠
مصروفات الهاتف	٥٥٠٠

مصروفات تأمين ٣٩٠٠

المطلوب : أجراء قيود اليومية في دفاتر شركة البراق .

الحـل

قيود اليومية

٨٨٩٠٠	من حـ/ الإسكان السياحي ((منطقة ينبع))
٦٠,٠	حـ/ الإيجار
٤٠٠٠	حـ/ مصروفات الكهرباء والمياه
٢٠٠٠	حـ/ الوقود والغاز
٩٠٠٠	حـ/ أجور ورواتب
٤٥٠٠	حـ/ مصروفات الصيانة
٥٥٠٠	حـ/ مصروفات الهاتف
٣٩٠٠	حـ/ مصروفات التأمين
٨٨٩٠٠	إلى حـ/ البنك

سداد المصروفات السابقة بشيك

١٤٠,٠٠٠ من حـ/ البنك

١٤٠,٠٠٠إلى حـ/ الإسكان السياحي ((منطقة ينبع))

قيمة المتحصل من الأفراد والجماعات

للإسكان في ((منطقة ينبع))

نتيجة نشاط الإسكان السياحي = ١٤٠,٠٠٠ – ٨٨٩٠٠ = ٥١١٠٠ ريال

ويقفل صافي الأيراد في إيرادات النشاط السياحي بالقيد

٥١١٠٠ من حـ/ الإسكان السياحي ((ينبع))

٥١١٠٠ إلى حـ/ إيرادات النشاط السياحي .

أسئلة وتمارين على الفصل السابع

أ - الأسئلة

السؤال الأول : ضع علامة ( ) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخطأ .

١. يمكن تقدير مصروفات وإيرادات كل نشاط تقوم به وكالة السياحة . (   )

٢. يتم حجز تذاكر الطيران أو البواخر بلا مقابل تحصل علية وكالة السياحة . (   )

٣. يقتصر نشاط الوكالة السياحية على السياحة الداخلية فقط . (   )

٤. تقوم وكالة السياحة والسفر بسداد المستحق لشركة الخطوط الجوية كاملة . (   )

٥. إذا أراد أحد العملاء إلغاء تذكرته فيجب أن يتم ذلك في وقت محدد . (   )

٦. تحصل وكالة السياحة والسفر على عمولة قدرها ١١٪ مقابل حجز التذاكر . (   )

٧. الإسكان السياحي هو إسكان أفواج السياح في فنادق كبرى داخل المدينة . (   )

السؤال الثاني :-

ضع دائرة حول الإجابة الصحيحة مما يلي :-

١. يقتصر نشاط وكالات السياحة والسفر على :-

ا. السياحة الداخلية .   ب ـ السياحة الخارجية .

جـ ـ السياحة الدينية .   د ـ كل ما سبق .

٢. عند قيام وكالة السفر والسياحة برحلة داخلية فيحمل هذا الحساب :

ا ـ بصافي المستحق لشركة الخطوط الجوية .   ب ـ بإجمالي المستحق لشركة الخطوط .

جـ ـ بقيمة العمولة المستحقة للوكالة .   د ـ ليس شيئاً مما سبق .

٣. تتمثل أرباح وكالة السفر والسياحة من نشاط الرحلات في :-

ا ـ عمولة حجز التذاكر .   ب ـ عمولة الإقامة في الفنادق .

جـ ـ عمولة عن الوجبات الغذائية .   د ـ كل ما سبق .

٤. عند استرداد أحد العملاء قيمة تذكرة السفر بالطائرة فإنه يحصل على :

ا ـ صافي قيمة التذكرة بعد خصم عمولة وكالة السفر .

ب ـ كامل القيمة التي تم سدادها .

جـ ـ كامل القيمة التي سددها بعد خصم الرسوم والضريبة .

ب - التمارين

التمرين الأول :

في ١٠ ربيع الثاني ١٤٢٣ هـ نظمت وكالة لطائف المدينة رحلة رقم ١٠٠١ لطلبة كلية المعلمين لزيارة المعالم السياحية بتركيا على أن يكون السفر بالطائرة ((الخطوط العربية السعودية)) وقد بلغ عدد الطلبة ٣٠ طالبا وعلى أن تتم الإقامة في الفنادق شاملة الوجبات الغذائية .

وقد بلغ اشتراك المتدرب ٢٠٠٠ ريال في حين بلغت المصروفات :

١. تذاكر الطيران بالخطوط السعودية ٤٥,٠٠٠ ريال

٢. تأجير أتوبيس واحد فقط ٤٠٠ ريال

٣. أجرة مرشد سياحي ٣٠٠ ريال

٤. الإقامة في فندق باسطنبول ٦,٠٠٠ ريال

٥. مصروفات نثرية ٢,٢٠٠ ريال

وقد حصلت الوكالة على عمولة من الفندق ٥٠٠ ريال ومن شركة الخطوط ٩٪ من القيمة الأساسية لتذاكر السفر

والمطلوب : ١/ إثبات قيود اليومية .

٢/ إعداد تقرير عن الأرباح الوكالة عن هذه الرحلة .

التمرين الثاني :

في أول ذي الحجة ١٤٢٢ هـ نظمت وكالة الأنوار للسياحة رحلة لأداء فريضة الحج لعدد ١٥٠حاجا بلغ قيمة الاشتراك لأداء الفريضة ١٨٠٠ ريال للحاج الواحد وقد بلغت مصروفات أداء الفريضة كالآتي :

١. مصاريف استخراج تصاريح السفر ٤,٥٠٠ ريال

٢. استئجار ٣ أتوبيس ((النقل الجماعي)) ٤٥,٠٠٠ ريال

٣. أجور سائقين ١٥,٠٠٠ ريال

٤. إيجار خيام بمنى وعرفة ٧,٠٠٠ ريال

٥. أجور عمال ٨,٠٠٠ ريال

٦. تكلفة الوجبات الغذائية ٣٠ ريال لليوم الواحد للحاج

فإذا علمت أن أيام الحج خمس أيام .

المطلوب : ١ ـ إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية .

٢ ـ إعداد تقرير نهائي بصافي أرباح هذا النشاط .

التمرين الثالث :

انعقد المؤتمر العالمي للإدارة والمحاسبة بعمان بالمملكة الأردنية خلال الفترة من ١٠ ـ ١٣ أبريل ٢٠٠٢ م وقد شاركت المملكة العربية السعودية بوفد من عشرة أعضاء ، وقد بلغت القيمة الأساسية للتذكرة ١,٢٠٠ ريال مضافا إليها رسوم وضريبة ٥٠ ريال وقد تكلفت وكالة النور والأيمان بهذا النشاط حيث حصلت على عمولة ٩٪ من شركة الخطوط نظير حجز التذاكر .

المطلوب : إثبات ما تقدم في دفاتر وكالة النور والأيمان .

التمرين الرابع :

حجز المواطن عبد الله خليل تذكرة على الخطوط العربية السعودية المدينة/ الدوحة / المدينة بلغت القيمة الأساسية للتذكرة ١,٤٠٠ ريال ومصروفات إضافية ٩٠ ريال وقد بلغت العمولة المستحقة لوكالة السفر ٩٪ من القيمة الأساسية للتذكرة .

ولظروف خاصة ألغى المواطن عبد الله خليل هذا الحجز مع استرداد صافي قيمة التذكرة .

المطلوب : إثبات قيود اليومية بدفتر وكالة السفر .

التمرين الخامس :

تمتلك شركة أم القرى السياحية بالمدينة أسطولا من السيارات قامت بتأجيره لشركة الإخلاص خلال فترة أداء فريضة الحج لعام ١٤٢٢ هـ . وقد استأجرت شركة الإخلاص عدد خمس أتوبيسات مكيفة ، نظير الإيجار لمدة شهر واحد وقدره ٥٠,٠٠٠ ريال وقد بلغت تكاليف هذه السيارات ما يلي :ـ

وقود وزيوت	٢,٤٠٠ ريال
مصروفات صيانة	٨,٠٠٠ ريال
أجرة سائقين	١٢,٠٠٠ريال
م. تراخيص	٤,٨٠٠ ريال

فإذا علمت أن الشركة تحتسب استهلاك السيارات ١٥٪ سنويا من التكلفة الإجمالية ٦٠٠,٠٠٠ ريال

والمطلوب : إعداد تقرير عن أرباح هذا النشاط

التمرين السادس :

بصفتك مأمور حجز طلبت منك شركة الألبان والعصائر بالمدينة المنورة تنظيم رحلة لأداء فريضة الحج لعدد ٦٠ عاملا بالشركة مع تحديد قيمة الاشتراك لكل عامل مع قياس المصروفات المختلفة التي تتحملها وكالة السفر لتنظيم هذه الرحلة .

المطلوب : إعداد تقرير بإيرادات ومصروفات هذه الرحلة ومقدار الأرباح المنتظرة .

الإجابة النموذجية لأسئلة وتمارين الفصل السابع

الأسئلة :

إجابة السؤال الأول :

١ـ (✓) ٢ـ (×) ٣ـ (✓) ٤ـ (×) ٥ـ (✓) ٦ـ (×) ٧ـ (×)

إجابة السؤال الثاني :

١ـ (د) ٢ـ (ب) ٣ـ (د) ٤ـ (ج)

التمارين :

إجابة التمرين الأول :

قيود اليومية

٦٠,٠٠٠ من حـ / البنك ١٤٢٣/٤/١٠ هـ
٦٠,٠٠٠ إلى حـ / رحلة خارجية ١٠٠١
إجمالي إيرادات الرحلة ٢٠٠٠ X ٣٠

٥٤,٠٠٠ من حـ / رحلة خارجية ١٠٠١ ١٤٢٣/٤/١٠ هـ
إلى مذكورين
٤٠٩٥٠ حـ/ شركة الخطوط السعودية
٤٠٥٠ حـ / عمولة طيران
القيمة المستحقة لشركة الخطوط السعودية

٤٠,٩٥٠ من حـ/ شركة الخطوط السعودية ١٤٢٣/٤/٢٥ هـ
٤٠٩٥٠ إلى حـ/ البنك
سداد المستحق لشركة الخطوط بشيك

٦,٠٠٠ من رحلة خارجية ١٠٠١ ١٤٢٣/٤/١٠ هـ
إلى مذكورين
٥٥٠٠ حـ/ فندق استطنبول
٥٠٠ حـ/ عمولة فنادق

٥,٥٠٠ من حـ/ فندق اسطنبول ١٤٢٣/٤/١٠ هـ
٥٥٠٠ إلى حـ/ البنك
سداد المستحق لفندق اسطنبول بشيك

٢,٩٠٠ من حـ/ رحلة خارجية رقم ١٠٠١ ١٤٢٣/٤/١٢ هـ
٢٩٠٠ إلى حـ/ الصندوق
سداد المصروفات الأخرى نقداً

ثانياً : تقرير أرباح الوكالة من الرحلة ١٠٠١

إيرادات	٦٠٠٠٠
- المصروفات :	
قيمة تذاكر السفر	٤٥٠٠٠
قيمة الحجز في الفنادق	٦٠٠٠
تأجير عدد (٢) أتوبيس	٤٠٠
أجرة مرشد سياحي	٣٠٠
م . نثرية	٢٢٠٠
	(٥٣٩٠٠)
صافي دخل الرحلة ١٠٠١	٦١٠٠

إجمالي أرباح الوكالة من الرحلة ١٠٠١

صافي الأرباح	٦١٠٠
عمولة طيران	٤٠٥٠
عمولة فنادق	٥٠٠
إجمالي أرباح الوكالة	١٠٦٥٠

حل التمرين الثاني :

أولاً : قيود اليومية

٤٥٠٠	٤٥٠٠	من حـ/ رحلة الحج ٥٠١ إلى حـ/ قسم تصاريح الحج استحقاق م. استخراج تصاريح الحج	١٢/١
٤٥٠٠	٤٥٠٠	من حـ / قسم تصاريح الحج إلى حـ/ البنك سداد مصروفات تصاريح الحج	١٢/١
٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	من حـ/ رحلة الحج ٥٠١ إلى حـ/ شركة النقل الجماعي استحقاق مصروفات إيجار الأتوبيس	١٢/١
٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	من حـ/ شركة النقل إلى حـ/ البنك سداد إيجار (٢) أتوبيس	١٢/١
٧٠٠٠	٧٠٠٠	من حـ/ رحلة الحج ٥٠١ إلى حـ/ وزارة الحج سداد إيجار الخيام بمنى وعرفة	١٢/١
٧٠٠٠	٧٠٠٠	من حـ/ وزارة الحج إلى حـ/ البنك سداد إيجار الخيام بمنى وعرفة بشيك	١٢/١

إجمالي تكلفة الوجبات الغذائية = ٣٠ × ١٥٠ × ٥ = ٢٢٥٠٠

٢٢٥٠٠		من حـ/ رحلة الحج ٥٠١	١٢/١
	٢٢٥٠٠	إلى حـ/ البنك	
		سداد تكلفة الوجبات الغذائية ل ١٥٠ حاج	
٢٣٠٠٠		من حـ/ رحلة الحج ٥٠١	١٢/١٣
	٢٣٠٠٠	إلى حـ/ البنك	
		سداد أجور العمال والسائقين	
		١٥٠٠ + ٨٠٠٠ = ٢٣٠٠	

ثانيا : تقرير بصافي أرباح رحلة الحج ٥٠١

الإيرادات ١٨٠٠ × ١٥٠ ٢٧٠٠٠٠

المصروفات :

م. استخراج تصاريح الحج	٤٥٠٠
م. استئجار (٢) أتوبيس	٤٥٠٠٠
أجور عمل وسائقين	٢٣٠٠٠
م. إيجار خيام	٧٠٠٠
تكلفة وجبات غذائية	٢٢٥٠٠
	١٠٢٠٠٠
صافي أرباح الرحلة	١٦٨٠٠٠

حل التمرين الثالث :

القيمة الأساسية لتذاكر الطيران = ١٢٠٠ × ١٠ = ١٢٠٠٠

الرسوم الإضافية ٥٠ × ١٠ = ٥٠٠

إجمالي قيمة التذاكر المباعة ١٢٥٠٠

المستحق لشركة الطيران :

القيمة الأساسية لتذاكر الطيران ١٢٠٠٠

-عمولة طيران ٩٪ (١٠٨٠)

١٠٩٢٠

قيود اليومية

١٢٥٠٠ من حـ/ البنك

إلى مذكورين

١٠٩٢٠ حـ/ شركة الخطوط العربية السعودية

١٠٨٠ حـ/ عمولة الطيران

٥٠٠ حـ/ الرسوم الإضافية

تحصيل القيمة الإجمالية لتذاكر السفر

من مذكورين

١٠٩٢٠ حـ/ شركة الخطوط العربية السعودية

٥٠٠ حـ/ الرسوم الإضافية

١١٤٢٠ إلى حـ/ البنك

سداد المستحق لشركة الطيران والرسوم الإضافية

حل التمرين الرابع :

العمولة المستحقة عن التذكرة = ١٤٠٠ × ٩٪ = ١٢٦

صافي المستحق لشركة الخطوط السعودية = ١٤٠٠ – ١٢٦ = ١٢٧٤

قيد اليومية

من مذكورين

١٢٧٤ ح/ شركة الخطوط السعودية

١٢٦ ح/ عمولة الطيران

١٤٠٠ لى ح/ تذاكر طيران ملغاة

قيمة المستحق على السفر مقابل التذكرة الملغاة

١٤٠٠من ح/ تذاكر طيران ملغاة

١٤٠٠ إلى البنك

سداد التذكرة الملغاة

إجابة التمرين الخامس :

قبل إعداد تقرير صافي الربح يجب حساب قسط الاستهلاك للسيارات ولمدة شهر هي مدة التأجير

$$600000 \times \frac{15}{100} \times \frac{1}{12} = 7500$$

التقرير المالي

إيرادات	٥٠٠٠٠
المنصرفات :	
وقود وزيوت	٢٤٠٠
م. صيانة	٨٠٠٠
أجرة السائقين	١٢٠٠٠
م. تراخيص	٤٨٠٠
استهلاك السيارات	٧٥٠٠
	٣٤٧٠٠
	١٥٣٠٠

صافي أرباح الشركة السياحية

إجابة السؤال السادس :

لكي يقيس الطالب أرباح هذه الرحلة لابد من تحديد عناصر المصروفات مثل :

تأجير الخيام بمنى وعرفة - م. نقل الحجاج - مصروفات الأغذية والمشروبات _ مصروفات استخراج تراخيص الحج ...الخ

ثم يحدد الطالب الاشتراك الذي يدفعه كل حاج بما يحقق ربحاً مناسباً للوكالة . وبمقارنة المصروفات بالإيرادات يتضح لنا مقدار الأرباح الصافية .



حسابات الوكالات

الملاحق

الملاحق

فرناس للسفر والسياحة
Furnas Travel & Tourism



No.
J/ 0052

Date

تقرير المبيعات اليومية
Ticketing Daily Sales Report

Branch Name : .... Br. Code No. : ....

Ticket Number EXO No.	Gross Fare	TAX	Sale / Refund		Customer	Travel Order No.	Sales Man Code No.	Client Name Remarks	Others	Additional Information		
			Credit	Cash						SV - RN Fe - Selling Fare	Payable To Airline	Net Commission
	SAR		SAR	SAR	No.							
Total												

Remarks : ....

Prepared By	Approved By
Received By	Checked By

Cash Summary

Cash Sale	
Other income Int'l Lic. Visa Fee	
Total Cash	
Less : Others	
Refund :	
Total : Deposit	
Bank Receipt No.	

نموذج لتقرير مبيعات نصف شهري

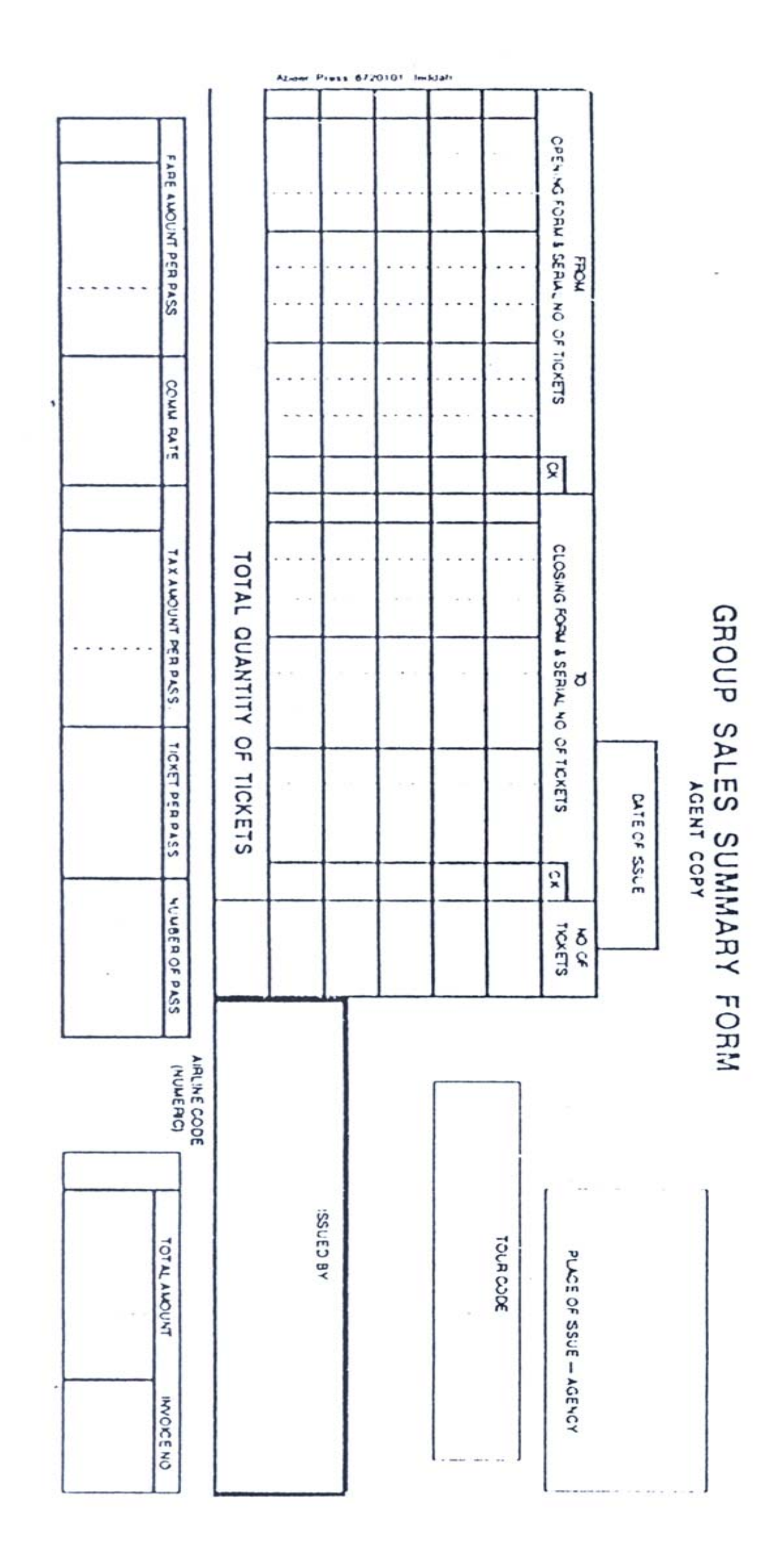
AL أسم الوكالة

MADINAH MUNAWWARAH

IATA NO 71 2 5846 0

PIA SALES REPORT FOR THE PERIOD 16 TO 30 NOV 02

DOCUMENT	CHK DIG	FARE SALES	FARE BASIS	TAX A.P	TAX S.O	SECTOR	P K VALUE	COMM 9%	OTHER COMM	NET TO AIRLINE	DATE	REMARKS
42095427736	0	0	0.00	0.00		VOID	0.00	-	-			
737	0	0	0.00	0.00		VOID	-	-	-			
738	2	2005	YDYE6M	130.00		JEDKHIMUX RT	-	180.45	169.55	1,785.00	16.11.02	
739	3	0	0.00	-		CONJ	-	-	-			
4407 649 621	4	1839	YDYE6M	130.00		JEDKHIUET RT	-	165.51	183.49	1,620.00	20.11.02	
622	0	0	0.00	-		VOID	-	-	-			
623	6	2005	TDYE6M	114.00		JEDPEWJED	-	180.45	20.55	1,918.00	21.11.02	
624	0	0	0.00			VOID	-	-	-			
625	0	0	0.00			VOID	-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-			
							-	-	-	-		
							-	-	-	-		
Total C/F		5,849.00	-	374.00	-	-	-	526.41	373.59	5,323.00		



Azizer Press 6720101 Jeddah

GROUP SALES SUMMARY FORM

AGENT COPY

DATE OF ISSUE

FROM OPENING FORM & SERIAL NO OF TICKETS	CK	TO CLOSING FORM & SERIAL NO OF TICKETS	CK	NO OF TICKETS

TOTAL QUANTITY OF TICKETS

FARE AMOUNT PER PASS	COMM RATE	TAX AMOUNT PER PASS.	TICKET PER PASS	NUMBER OF PASS

AIRLINE CODE (NUMERIC)

TOTAL AMOUNT	INVOICE NO

ISSUED BY

TOUR CODE

PLACE OF ISSUE – AGENCY

Abeer Press 6720101 Jeddah

I acknowledge receipt of tickets and/or coupons for related charges described hereon and am aware of applicable restrictions and/or penalties as shown on such tickets and/or coupons.

X

STANDARD CREDIT CARD CHARGE FORM

AIRLINE CODE

1 CONTRACTOR INVOICE COPY

DATE OF ISSUE

IF EXTENDED PAYMENT DESIRED CIRCLE NUMBER OF MONTHS
3 6 9 12 __

PLACE OF ISSUE

NAME OF PASSENGER IF OTHER THAN CARDHOLDER

OTATO No.

CONNECTION OF PASSENGER WITH SUBSCRIBER

APPROVAL CODE

COMPLETE ROUTING

FARE BASIS

CARRIER

AIRLINE FORM SERIAL No

TICKETS NOT TRANSFERABLE
NO CASH REFUNDS

CREDIT CARD NAME / CODE

FARE

TAX

EQUIV. AMT. PD.

TOTAL

ROUTE CODE

نموذج تحصيل القيمة للبيع مقابل بطاقة ائتمان (CCCF)

Abeer Press 6720101 Jeddah

CREDIT CARD REFUND NOTICE / APPLICATION / AUTHORITY

AGENCY TELEPHONE NUMBER

Contractor Refund Copy

PASSENGERS NAME

NOT to be used for CASH REFUNDS

DATE OF ISSUE

AGENCY REFERENCE

Fare Refunded

Tax (es) Refunded

TOTAL

TICKET NUMBER (S) BEING REFUNDED

A/L CODE | CK | FROM AND SERIAL NUMBER | CK | CPN NO. (S)

ORIGINAL TICKET NUMBER (EXCHANGES ONLY)

PLACE OF ISSUE-AGENCY

REMARKS

CREDIT CARD DETAILS

AIRLINE AUTHORITY (if applicable)

REFUNDED BY CARRIER IDENTIFICATION PLATE

Airline Code

Refund Notice Number

(شكل نموذج إخطار استرداد القيمة بالنسبة لبطاقات الائتمان)

AGENCY DEBIT MEMO (IATA) (BSP SA) مـذكـرة مـديـن للـوكـالـة

AIRLINE NAME AIRLINE ADDRESS TELEPHONE .... EXTN..........	AIRLINE CODE - NO		MEMO NO.	6	CK
	DATE OF ISSUE				
	AGENT'S IATA CODE NO.				
	REPORTING PERIOD ENDING				
	DOCUMENT NO'S				
IMPORTANT THE STUB OF THIS MEMORANDUM HAS BEEN RETAINED BY THE ISSUING OFFICE. UNDISPUTED ITEMS WILL APPEAR ON YOUR BILLING ANALYSIS FOR THE PERIOD FOLLOWING THAT OF THE DATE OF ISSUE.					
	DATE OF TICKET VALIDATION				
	PASSENGER NAME				

AIRLINE'S OBSERVATIONS (reason for issue)

AGENT'S OBSERVATIONS (if debit is disputed)

AGENCY DEBIT MEMO NO. ADM 6 CK

Agency No. .... Date of issue

Associated Traffic Documents
A/L Code Form + Serial No's Cpn No.

Airline Name
Form No

Remittance Area		
Currency Code	1	
Fare	2	
Commission	3	
Taxes	4	
	5	
	6	
	7	
	8	
	9	
	10	
	11	
Net Difference	12	

AGENCY CREDIT MEMO مـذكـرة دائـن للـوكـالـة

IATA BSP SA

AIRLINE NAME	AIRLINE CODE - NO		MEMO NO.	8	CK
AIRLINE ADDRESS	DATE OF ISSUE				
	AGENT'S IATA CODE NO.				
	REPORTING PERIOD ENDING				
TELEPHONE .... EXTN	DOCUMENT NO'S				

IMPORTANT

THE STUB OF THIS MEMORANDUM HAS BEEN RETAINED BY THE ISSUING OFFICE.

UNDISPUTED ITEMS WILL APPEAR ON YOUR BILLING ANALYSIS FOR THE PERIOD FOLLOWING THAT OF THE DATE OF ISSUE.

DATE OF TICKET VALIDATION	
PASSENGER NAME	

AIRLINE'S OBSERVATIONS (reason for issue)

AGENT'S OBSERVATIONS (if credit is disputed)

CK

AGENCY CREDIT MEMO NO. ACM 8 ....

Agency No. .... Date of issue ....

Associated Traffic Documents
A/L Code Form + Serial No's Cpn No.

Airline Name
Form No

Remittance Area		
Currency Code	1	
Fare	2	
Commission	3	
Taxes	4	
	5	
	6	
	7	
	8	
	9	
	10	
	11	
Net Difference	12	

SAUDI ARABIAN AIRLINES  الخطوط الجوية العربية السعودية

مستندات الشحن
CARGO DOCUMENTS

الرحلة FLIGHT	التاريخ DATE	محطة الوصول DESTINATION STN.
SV807	26-11-02	MED

INSTRUCTIONS:

1. Use this envelope to accomplish it's designated purpose.
2. Cancel previous block (if any).
3. Don't skip a block.
4. For your information, this envelope carries valuable documents which represent revenue for Saudi Arabian Airlines.
5. Remember: Do not leave it in the aircraft after flight arrival.
6. Thank you for using it correctly.

تعليمات :

١ استعمل هذا الظرف للغرض المخصص له .
٢ ألغ الخانة السابقة (إن وجدت) .
٣ لاتتخطى مربعا .
٤ لمعلوميتك إن هذا الظرف يحمل بداخله مستندات مهمة تمثل إيرادا للسعودية .
٥ تذكر دائما أن تحرص بعدم تركه في الطائرة بعد وصول الرحلة .
٦ شكرا لك على حسن استعمالك له بطريقة سليمة .

935-2127 (11/01)

بوليصة الشحن

NOT NEGOTIABLE
CONSIGNMENT NOTE
AIR WAYBILL

CARGO الشحن
JEDDAH - 21231 SAUDI ARABIA

Shipper's Name and Address | Shipper's Account Number

Copies 1, 2 and 3 of this Air Waybill are originals and have the same validity

Consignee's Name and Address | Consignee's Account Number

Issuing Carrier's Agent Name and City | Accounting Information

Agent's IATA Code | Account No.

Airport of Departure (Addr. of First Carrier) and Requested Routing | Reference Number | Optional Shipping Information

To | By First Carrier | Routing and Destination | To | By | To | By | Currency | CHGS Code | WT/VAL PPD COLL | Other PPD COLL | Declared Value for Carriage | Declared Value for Customs

Airport of Destination | Requested Flight Date | Amount of Insurance | INSURANCE – If Carrier offers insurance, and such insurance is requested in accordance with the conditions thereof, indicate amount to be insured in figures in box marked 'Amount of Insurance'

Handling Information

(For U.S.A. use only) These commodities, technology or software were exported from the United States in accordance with the Export Administration Regulations. Diversion contrary to USA law prohibited.

SCI

No. of Pieces RCP	Gross Weight	kg lb	Rate Class / Commodity Item No.	Chargeable Weight	Rate / Charge	Total	Nature and Quantity of Goods (incl. Dimensions or Volume)

Prepaid | Weight Charge | Collect | Other Charges

Valuation Charge

Tax

Total Other Charges Due Agent

Shipper certifies that the particulars on the face hereof are correct and that **insofar as any part of the consignment contains dangerous goods, such part is properly described by name and is in proper condition for carriage by air according to the applicable Dangerous Goods Regulations.**

Total Other Charges Due Carrier

Signature of Shipper or his Agent

Total Prepaid | Total Collect

Currency Conversion Rates | CC Charges in Dest. Currency

Executed on (date) | at (place) | Signature of Issuing Carrier or its Agent

For Carrier's Use only at Destination | Charges at Destination | Total Collect Charges



COPY 9 (EXTRA COPY)

المراجع

(أ) مراجع عربية :

١ - د/ إبراهيم أحمد الصعيدي ، نظم المحاسبية في المنشآت الفدقية (دار القاهرة : مكتبة عين شمس _ ١٩٨٢م) .
٢ - د / أحمد صلاح عطية ، محاسبة منشآت الفنادق والمطاعم والقرى السياحية (الزقازيق : مكتبة التكامل للنشر والتوزيع _ ١٩٩٧م) .
٣ - د/ صادق حامد مصطفى ، أ / الهادي محمد السحيري ، المحاسبة في المنشآت الخدمي (منشورات كلية المحاسبة ، غريان ليبيا ١٩٨٢م) .
٤ - د/ فؤاد السيد المليجي ، المحاسبة في الأنشطة والفندقية (الإسكندرية : الدار الجامعية للطباعة والتوزيع _ ١٩٩٩م) .
٥ - د/ وابل بن علي الوابل ، أسس المحاسبة المالية (الرياض : مكتبة الملك فهد الوطنية _ ١٩٩٥م) .

(ب) لوائح وقوانين :

دليل برنامج تسوية مبيعات الوكالات _ خاص وكالات السفر لمبيعات الركاب الصادر ١٩٩٥/٨/١م
.

(جـ) مراجع أجنبية :

1- JOHN G HELMKAMP , LEROY F . IMDEKE . RALPH E . SMITH PRIMCIPLES OF ACCOUNTIN FOR & SONS 1982)
2- RICHATD KOTAS & LEE M . KREUL . (MANGMENT ACCOUTIN FOR HOTELS AND RESTAURANTS HAYDEN BOOK COMPANY . MC . NEW JERSEY .1987) .

المحتويات

تقدر المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني الدعم

المالي المقدم من شركة بي آيه إي سيستمز (العمليات) المحدودة

GOTEVOT appreciates the financial support provided by BAE SYSTEMS

BAE SYSTEMS